

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, внеоборотные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета и анализа на промышленном предприятии – основные и оборотные средства в их движении.

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т. п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т. п.), долгосрочные финансовые вложения и др [8] с 554.

Как правило, в большинстве производственных предприятий существенная часть имущества принадлежит к внеоборотным активам, а подавляющую часть внеоборотных активов составляют основные средства. Основные средства 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. И в этом случае для повышения эффективности выбора и осуществления управленческого решения необходимо применение экономического анализа.

Безусловно, чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Основные производственные фонды, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе

производства, являются самой главной основой деятельности фирмы. Без их наличия вряд ли могло что-либо осуществиться.

Имея ясное представление о каждом элементе основных фондов в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, которые влияют на использование основных фондов, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

Немаловажно уделить внимание и такому элементу внеоборотных активов, как нематериальные активы, поскольку в настоящее время их ценность и значение для производственно-хозяйственной деятельности предприятия, а также поддержания его конкурентоспособности возрастает.

Поэтому тема данной курсовой работы достаточно актуальна.

Основная задача экономического анализа – вскрыть многочисленные резервы непрерывного повышения эффективности производства. Возможны случаи, когда в результате анализа выявляются резервы, неучтенные планом и появляется возможность повысить плановые задания, например, по улучшению использования основных фондов предприятия.

Предметом данной курсовой работы является изучение эффективности использования внеоборотных активов предприятия. Соответственно объектом анализа – внеоборотные активы ПАО «Хлебокомбинат Колос».

Целью выполнения курсовой работы является изучение теоретических аспектов анализа эффективности использования внеоборотных активов и их применение на данных предприятия.

Основными задачами данной курсовой работы является:

- 1) определения значения анализа эффективности использования внеоборотных активов предприятия;
- 2) изучение состава и классификации внеоборотных активов;
- 3) рассмотрение методик эффективности использования внеоборотных активов предприятия различных авторов;

4) проведение аналитических расчетов по предприятию и выявление неиспользованных резервов по предприятию;

5) изучение особенностей проведения анализа предприятий химической отрасли.

В ходе выполнения курсовой работы необходимо проанализировать собственный практический материал, разработать и научно обосновать предложение по совершенствованию организации и методике проведения анализа внеоборотных активов предприятия. Анализ осуществляется на основе использования имеющихся теоретических знаний, полученных в процессе изучения курса «Анализ хозяйственной деятельности», и сведений из различных литературных источников.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

1.1 Значение, задачи и источники информации для анализа эффективности использования внеоборотных активов

Организация хозяйственной деятельности предприятия требует соответствующего финансового обеспечения, т.е. первоначального капитала, который образуется из вкладов учредителей предприятия и принимает форму уставного капитала. Это важнейший источник формирования имущества любого предприятия.

При создании предприятия уставной капитал направляется на приобретение основных фондов и формирование оборотных средств в размерах, необходимых для ведения нормальной производственно-хозяйственной деятельности, вкладывается в приобретение лицензий, патентов, ноу-хау, использование которых является важным доходообразующим фактором.

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т. п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т. п.), долгосрочные финансовые вложения и др.

Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств во внеоборотные активы. Для принятия решений в области управления внеоборотными активами используются методы экономического анализа.

Анализ внеоборотных активов необходим для оценки производственных возможностей организации и перспектив ее развития. Именно величина внеоборотных активов во многом определяет важнейшую экономическую характеристику организации – ее производственную мощность, а в сопоставлении с фактическим объемом производства – степень использования производственной мощности. Оценку производственной мощности организации по данным бухгалтерской отчетности дать невозможно, динамику коэффициента использования мощностей можно оценить, сопоставляя темп прироста стоимости внеоборотных активов (особенно основных средств) с динамикой выручки, если выручка растет более высокими темпами, то, скорее всего, загруженность производственных мощностей увеличивается, а эффективность их использования повышается. При этом необходимо учитывать в анализе внеоборотные активы (а именно основные средства) арендованные и переданные в аренду [1].

Как правило, в большинстве белорусских производственных предприятий существенная часть имущества принадлежит к внеоборотным активам, а подавляющую часть внеоборотных активов составляют основные средства.

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

Задачи анализа эффективности использования внеоборотных активов:

- 1 Определение динамики и структуры внеоборотных активов;
- 2 Оценка эффективности использования внеоборотных активов;
- 3 Оценка структуры, динамики, эффективности использования нематериальных активов;
- 4 Определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами;

5 Оценка структуры, а также эффективности использования основных средств;

6 Оценка влияния использования основных средств на объем производства и определение резервов его увеличения.

Источники информации для анализа [2]:

1 Бухгалтерский баланс (форма №1) – данные о наличии внеоборотных активов на начало и конец года (строки 110,120, 130,140,150,190);

2 Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – данные о поступлении и выбытии основных фондов и нематериальных активов, а также о незавершенном строительстве. Кроме того, в процессе анализа внеоборотных активов целесообразно оценить степень свободы организации в распоряжении внеоборотными активами (ограничения права). В частности, из Приложения к бухгалтерскому балансу (Справка к разделу «Основные средства» формы № 5) можно получить данные об амортизируемом имуществе, переданном в аренду, имуществе, находящемся в залоге, а также основных средствах, переведенных на консервацию. Полезную информацию об имуществе, которое использует организация по договору аренды, содержит Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

3 Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (форма № 11) – данные о поступлении, выбытии основных фондов, а также первоначальная и остаточная стоимость и данные о их переоценке;

4 Бизнес-план или план экономического и социального развития, в котором находится информация о количестве оборудования и его техническом состоянии;

5 Инвентарные карточки, в которых содержатся данные о поступлении основных средств и нематериальных активов, их первоначальная стоимость, переоценка.

Таким образом, для проведения анализа эффективности использования внеоборотных активов с необходимо правильно обозначить задачи анализа, выбрать показатели, с помощью которых можно проанализировать объект анализа. Анализ проводится на основе документальных данных, отражающих движение, структуру и состояние внеоборотных активов, а также их составляющих.

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями.

Внеоборотные активы, или основной капитал, – это вложения средств с долговременными целями в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия, нематериальные активы и т.д. [3] с 452.

Внеоборотные активы характеризуются следующими положительными особенностями:

- а) они практически не подвержены потерям от инфляции, а, следовательно, лучше защищены от нее;
- б) им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия; они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;
- в) эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка;
- г) они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;
- д) им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Вместе с тем, внеоборотные активы в процессе операционного использования имеют ряд недостатков:

- а) они подвержены моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;
- б) эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде; в результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;
- в) в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия.

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды [1] с 167-170:

- нематериальные активы;
- основные средства; - незавершенное строительство;
- долгосрочные финансовые вложения;
- доходные вложения в материальные ценности;
- прочие внеоборотные активы.

1 Нематериальные активы. Нематериальные активы приводятся в балансе по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации. Нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения и незавершенное строительство представляют собой наименее ликвидные активы. Нематериальные активы могут быть внесены учредителями организации в счет их вкладов в уставный капитал, получены безвозмездно, приобретены организацией в процессе ее деятельности. Данные в балансе приводятся по остаточной стоимости нематериальных активов, кроме объектов жилого фонда и нематериальных активов. К нематериальным активам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг в течение периода хозяйственной деятельности, превышающего 12 месяцев, и приносящим экономические выгоды (доход), относятся объекты интеллектуальной собственности:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара.

Кроме того, к нематериальным активам могут относиться организационные расходы (расходы, связанные с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставной (складочный) капитал, а также деловая репутация организации.

2 Основные средства. Основные средства – материально-вещественная часть активов организации, предназначенная для получения будущих экономических выгод и используемая для производственных или управленческих целей в течение срока службы, свыше одного года [11] с. 33. Основные средства предприятия делятся на объекты производственного и непромышленного назначения исходя из назначения и той сферы деятельности, в которой они будут функционировать, [12] с. 122. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть основных средств, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, измерительные приборы и устройства и т. д.). В составе основных средств отражаются данные по основным средствам, как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе, по остаточной стоимости. Капитальные вложения отражаются в размере фактических затрат на приобретение земельных участков, объектов природопользования, приобретенных предприятием в собственность. В этом подразделе также отражаются капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

Для предприятия реального сектора экономики основные средства – основной элемент внеоборотных активов, их наличие – свидетельство надежности и долгосрочности бизнеса. Анализ основных средств в обязательном порядке включает оценку их состояния, эффективности использования, а также структуры в разрезе активной и пассивной части. Особого внимания заслуживает недвижимость, в том числе земельные участки, принадлежащие организации. В процессе анализа следует обратить внимание на площадь объектов права, вид права на объекты недвижимости, а также возможные ограничения права. Кроме того, необходимо оценить местоположение недвижимости с точки зрения близости к транспортным магистралям, доступности систем жизнеобеспечения, а также местоположение относительно рынков сбыта и поставок.

3 Незавершенное строительство. В составе незавершенного строительства показывается стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способом, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные затраты и затраты (проектно-изыскательные, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и др.). По указанной статье отражается

стоимость объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также стоимость объектов недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях.

Наличие этого элемента внеоборотных активов, с одной стороны, свидетельствует об инвестиционной активности организации, и это положительно характеризует организацию, как развивающую свою производственно-техническую базу и имеющую средства для финансирования этого развития, но с другой – это свидетельство ее потерь в связи с наличием неработающих активов, которые необходимо финансировать собственными или привлеченными источниками. В процессе анализа необходимо дать оценку структуры незавершенного строительства по следующим составляющим:

- приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- строительство объектов основных средств;
- приобретение объектов основных средств;
- приобретение нематериальных активов;
- другие составляющие.

Обязательным элементом анализа незавершенного строительства является оценка периода нахождения активов в составе незавершенного строительства. Анализ незавершенного строительства включает оценки: степени готовности объектов незавершенного строительства; величины средств, необходимых для завершения строительных работ, и срока возможного ввода их в эксплуатацию; целесообразности завершения строительных работ либо консервации объектов незавершенного строительства.

4 Доходные вложения в материальные ценности. По статье «Доходные вложения в материальные ценности» отражаются доходные вложения в ценности, предоставляемые по договору аренды (проката), за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода.

Для предприятия реального сектора экономики наличие этих активов можно оценивать двояко: с одной стороны, это свидетельство отвлечения средств от основной деятельности; но с другой – это признак диверсификации активов и

доходов, что в целом повышает надежность организации. К тому же, лизинговые операции приводят к снижению налоговой нагрузки, особенно если организация работает в составе группы. Анализ доходных вложений в материальные ценности включает: оценку целесообразности осуществления этих вложений; анализ их эффективности; оценку соответствия получаемого дохода рыночному уровню (при этом можно ориентироваться на то, что арендный процент должен соответствовать среднему рыночному кредитному проценту, а стоимость передаваемого имущества должна соответствовать его рыночной стоимости); оценку возможностей возврата имущества и возникающие в этом случае санкции.

5 Долгосрочные финансовые вложения. Долгосрочные финансовые вложения представляют собой долгосрочные инвестиции организации (на срок более года) в доходные активы – ценные бумаги других организаций, уставные капиталы других организаций, государственные ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы.

В процессе анализа необходимо учитывать, что целью осуществления долгосрочных финансовых вложений является получение прибыли, приобретение контроля над другими организациями, а также вывод активов из организаций в интересах менеджмента и отдельных акционеров. Наличие долгосрочных финансовых вложений в форме вкладов в уставные капиталы других организаций свидетельствует о том, что организация функционирует в составе Группы организаций, а это делает бизнес более устойчивым и конкурентоспособным. При этом надо учитывать, что стоимость вложений в уставные капиталы никак не характеризует величину организаций, в уставном капитале которых участвует анализируемая организация. Особого внимания заслуживают операции по внесению имущества в уставный капитал других организаций, а именно: адекватность оценки этого имущества и целесообразность этих операций с точки зрения эффективности деятельности, как отдельной организации, так и Группы в целом.

6 Прочие внеоборотные активы. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются средства и вложения долгосрочного характера, не нашедшие отражения в разделе I баланса.

Каждый элемент внеоборотных активов имеет свои особенности и требуют учета этих особенностей при анализе. Анализ внеоборотных активов необходим для оценки производственных возможностей организации и перспектив ее развития.

1.2 Методика анализа внеоборотных активов предприятия

Величина внеоборотных активов во многом определяет важнейшую экономическую характеристику предприятия – его производственную мощность, а в сопоставлении с фактическим объемом производства – степень использования производственной мощности. Оценку производственной мощности предприятия по данным бухгалтерской отчетности дать невозможно, динамику коэффициента использования мощностей можно оценить, сопоставляя темп прироста стоимости внеоборотных активов (особенно основных средств) с динамикой выручки, если выручка растет более высокими темпами, то, скорее всего, загруженность производственных мощностей увеличивается, а эффективность их использования повышается. При этом необходимо учитывать в анализе внеоборотные активы (а именно основные средства) арендованные и переданные в аренду.

Согласно методике, предложенной В. Г. Когденко, общий анализ внеоборотных активов можно проводить по следующим этапам [1] с 167:

- 1 Анализ динамики и структуры внеоборотных активов.
- 2 Факторный анализ изменения внеоборотных активов.
- 3 Анализ эффективности использования внеоборотных активов.

Информация, необходимая для оценки структуры и динамики внеоборотных активов анализируемой организации, приводится в форме таблицы, представленной в таблице А.1.

Эффективность использования отдельных объектов и групп нематериальных активов для отечественной науки является сравнительно новым и малоисследованным направлением.

Осуществляемое стандартное изучение структуры НМА с использованием результатов классификации и группировки НМА целесообразно расширить расчетом показателей, аналогичных тем, которые применяются на промышленных предприятиях для анализа состояния и движения основных средств [9] с 169:

- расчет коэффициентов обновления, выбытия позволит судить о характере движения НМА предприятия в анализируемом периоде:

, (1.2.1)

где $K^{об}$ – коэффициент обновления;

$\text{НМА}^{\text{ПОСТ}}$ – стоимость нематериальных активов, поступивших за анализируемый период, млн руб;

$\text{НМА}^{\text{КГ}}$ – стоимость нематериальных активов на конец года, млн руб.

, (1.2.2)

где $K^{\text{ВЫБ}}$ – коэффициент выбытия;

$\text{НМА}^{\text{ВЫБ}}$ – стоимость нематериальных активов, выбывших за анализируемый период, млн руб;

$\text{НМА}^{\text{НГ}}$ – стоимость нематериальных активов на начало года, млн руб.

- коэффициенты годности и износа могут служить характеристикой технического и эксплуатационного состояния данных объектов:

, (1.2.3)

где $K^{\text{И}}$ – коэффициент износа;

I – сумма начисленного износа за весь период, млн руб.

, (1.2.4)

где $K^{\text{Г}}$ – коэффициент годности

Значения рассчитанных показателей можно сравнивать как с аналогичными коэффициентами за предшествующий период времени, так и с показателями конкурентов и партнеров из экономически развитых стран.

Проблема создания действенного механизма управления НМА предприятия является весьма сложной и в значительной степени пока нерешенной вследствие отсутствия действенного механизма экономической оценки влияния использования объектов НМА на результаты деятельности предприятия. К сожалению, изобретения, товарные знаки, ноу-хау относятся к тем активам предприятия, которыми зачастую пренебрегают при проведении экономического анализа с целью выявления скрытых резервов повышения эффективности функционирования предприятия. Возможно, это связано с тем, что доход от использования этих «неосвязаемых» активов трудно выделить из общего дохода предприятия.

При проведении экономического анализа эффективности использования нематериальных активов возможно использование двух подходов:

- аналогично оценке основных средств, обобщающим показателем эффективности использования нематериальных активов может служить уровень отдачи, рассчитываемый как отношение стоимости произведенной продукции к балансовой стоимости НМА, согласно методике приведенной в источнике [4];
- с помощью финансовых показателей, характеризующих эффективность использования НМА предприятия, к которым можно отнести уровень рентабельности данных объектов, который рассчитывается отношением прибыли предприятия (либо той части прибыли, которая получена с применением объектов НМА) к балансовой стоимости данных объектов.

Расчет обобщающих показателей эффективности использования нематериальных активов по методике, описанной автором Паламарчук А.С. в источнике [5] с. 62, можно представить в форме таблицы А.2.

С целью получения обоснованных выводов об изменении эффективности использования объектов НМА необходимо проводить сравнение полученных значений в динамике.

В целом, анализ влияния использования объектов нематериальных активов на результативные показатели работы предприятия целесообразно проводить с использованием детерминированных мультипликативных факторных моделей.

Использование результатов, полученных при проведении подобного анализа влияния нематериальных активов на конечные показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия, выявит факторы повышения эффективности его функционирования, повысит качество управления, как данными объектами, так и всей совокупностью активов предприятия, послужит основой принятия обоснованных управленческих решений в данной области. В конечном итоге это должно привести к повышению эффективности использования имущества предприятия, составным элементом которого являются нематериальные активы, и в целом, к улучшению результатов его функционирования.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств имеет ключевое значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе и оценке имеющихся ресурсов. Эффективность использования основных средств оказывает влияние одновременно на несколько главных составляющих развития бизнеса: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы

продукции, чистая прибыль, рентабельность деятельности, деловая активность и финансовая устойчивость фирмы, [6] с 22.

Важным показателем здесь является фондоотдача, тенденция к снижению которой наметилась сейчас на многих предприятиях. В промышленности наиболее часто применяется стоимостный показатель фондоотдачи, характеризующий выпуск продукции (количество реализованной продукции) на 1 руб. или на 1000 руб. промышленно-производственных основных средств, рассчитываемый по формуле 3.13:

, (1.2.5)

где ΦO – фондоотдача, руб/руб;

V – объем производства, млн руб;

Φ_{cp} – среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств, млн руб.

Фактическая фондоотдача сравнивается в динамике за несколько лет, а если этот показатель планируется, то с плановым значением. Затем выявляются факторы, вызвавшие изменение этого показателя, и производится расчет их влияния.

Факторами первого порядка, влияющими на фондоотдачу, являются:

- изменение структуры промышленно-производственных основных средств, то есть доли активной части основных средств в их общей стоимости;
- изменение эффективности использования активной части промышленно-производственных основных средств, то есть фондоотдачи активной части.

Если предприятие стало более эффективно использовать свою активную часть промышленно-производственных основных средств, то результат покажет, на сколько рублей возрастет фондоотдача.

Для завершения анализа обобщенных показателей эффективности использования основных средств проводится анализ влияния факторов первого и второго порядка на выпуск продукции.

По мнению автора Н. В. Климовой анализ эффективности использования основных средств можно осуществлять по следующим факторным моделям:

- факторная модель соответствует методике расчета фондоотдачи через стоимость произведенной продукции и среднегодовую стоимость основных средств;
- факторная модель является результатом преобразования первой, способом сокращения путем деления числителя и знаменателя на среднегодовое число работников, [6] с. 26-27:

, (1.2.6)

где ПТ^Г – годовая производительность труда, млн руб/чел;

ФВ – фондовооруженность, млн руб/чел.

Для определения уровня использования основных средств помимо показателя фондоотдачи можно использовать также следующие:

1. фондоемкость (обратный показатель фондоотдачи);
2. рентабельности использования основных средств:

, (1.2.7)

На взгляд автора методики оценки эффективности использования основных средств Н. В. Климовой, перечисленные показатели не раскрывают эффективности использования основных средств и имеют противоречивый характер. По ее мнению, можно выделить основные недостатки:

- При расчете уровня рентабельности использования основных средств использование в числителе показателя чистой прибыли не вполне правомерно, поскольку отчисления по налогу на прибыль являются результатом работы основных средств. Без их участия невозможно было бы достичь фактических объемов продаж и сформировать финансовый результат. Поэтому экономически обоснованным будет включить в расчет прибыль до налогообложения, так как кроме основной деятельности могут быть получены прочие доходы (расходы) от продажи основных средств и их переоценки.
- В методике расчета фондоотдачи учитывается выручка от продажи продукции (работ, услуг), в то время как основные средства участвуют в формировании всей стоимости произведенных товаров, в том числе невостребованных (стоимость готовой продукции из бухгалтерского баланса), резервных остатков на конец года и оставленных для внутривозвратного потребления, включая материалы собственного производства. Следовательно, если брать только выручку (стоимость товарной продукции), то результат

будет занижен.

- В формировании стоимости валовой продукции зачастую участвуют основные средства, которые списаны по физическому износу, так как срок амортизации уже истек, но продолжают использоваться, а в общую их стоимость не включаются. Это завышает показатель фондоотдачи.
- В определении количественного влияния факторов на изменение фондоотдачи результаты расчета свидетельствуют, что за счет обновления и модернизации производства происходит снижение эффективности использования основных средств, а как показывает практика, это недостоверно.

Проведя полный анализ эффективности использования основных средств, можно делать выводы о скрытых резервах увеличения выпуска продукции, имеющихся на предприятии.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ПАО «КОЛОС»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Деятельность предприятия осуществляется в сфере выработки хлебобулочных изделий и торговли.

Основными целями деятельности предприятия являются:

- производство и реализация хлебобулочных изделий через торгующие организации сел и города;
- обеспечение и повышение социальных гарантий членов трудового коллектива;
- получение прибыли и рост доходов
- Основной вид деятельности предприятия - производство и реализация хлебобулочных изделий через торгующие организации сел и города.

Здесь производят хлебобулочные, кондитерские, сухарные и бараночные изделия. Ежедневно реализуется около 60 тонн продукции предприятия, которая вырабатывается из экологически чистого сырья, без химических добавок. Большая ее часть поступает в продажу в упаковке. Технологи постоянно работают над новыми рецептами, расширяя ассортимент хлебобулочных и кондитерских изделий, особое внимание уделяется продукции группы "Здоровье".

На предприятии активно проводится техническое перевооружение: устанавливаются импортные производственные и упаковочные линии. В перспективе планируется расширение ассортимента мелкоштучных булочных и кондитерских изделий, увеличение объемов выпечки хлебов из муки смешанной валки. Предприятие имеет разветвленную сеть фирменной торговли.

ПАО «Хлебокомбинат Колос» оказывает помощь детским домам, инвалидам и пенсионерам, принимает участие в восстановлении церквей.

По данным таблицы А.1 (Приложение А) можно сделать выводы:

Стоимость основных средств на ПАО «Хлебокомбинат Колос» увеличилась в целом на 976,52 тысячи рублей, это связано со значительным увеличением машин и оборудования на 639,49 тысяч рублей и транспортных средств на 337,03 тысяч рублей.

Наибольший удельный вес в стоимости основных средств составляют здания (61,66 процентов). В составе основных средств имеются непроизводственные средства, такие как здания магазинов и общежития. Они не приносят прибыли, но необходимы для нормального функционирования предприятия. Стоимость непроизводственных средств за анализируемый период не изменилось, а удельный вес уменьшился на 1,99 процентов за счет увеличения удельного веса производственных средств.

Для того чтобы определить рост или снижение стоимости основных средств необходимо выявить их причины составляется баланс движения основных средств.

Таблица 2.1 - Баланс движения основных средств на ПАО «Хлебокомбинат Колос» за 2018 г.

тыс.руб.

Стоимость основных фондов	Остаток на начало 2018	Введено	Выбыло (капитальный ремонт)	Модернизация (капитальный ремонт)	Сумма амортизации	Остаток на конец 2018
---------------------------------	---------------------------------	---------	-----------------------------------	---	----------------------	--------------------------------

1. Полная первоначальная	4273,78	1248,9	272,4	-	-	5250,28
2. Полная остаточная	2585,2	1248,9	10	66,59	502,39	3388,3

На ПАО «Хлебокомбинат Колос» за анализируемый период было введено основных средств на 1248,9 тысяч рублей, а выбыло на 272,4 тысячи рублей. На предприятии ежемесячно начисляется амортизация, годовая норма амортизации составляет 11,5 процентов. Также за период с 2018 по 2018 годы на предприятии произошла модернизация основных средств на 66,59 тысяч рублей.

Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Для анализа динамики и состояния основных средств эти коэффициенты сводятся в таблицу Б.1 (Приложение Б):

По данным таблицы Б.1 на ПАО «Хлебокомбинат Колос» состояние основных фондов за анализируемый период улучшилось. Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась на 976,5 тысяч рублей, то есть на 22,85 процентов. В 2018 году основные фонды обновились на 23,79 процентов, это на 22,7 процентов больше чем в 2018 году. В 2018 году выбыло 6,67 процентов основных средств, что на 3,3 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года, оборудование изнашивается на 35 процентов. В анализируемом периоде значительно расширился парк машин и оборудования на 78,19 процентов, коэффициент годности составил 64,54 процента, это на 4,05 процента больше, чем в 2018 году. Таким образом, количество годного оборудования на предприятии увеличилось.

2.2 Анализ эффективности использования внеоборотных средств

Для оценки эффективности использования основных фондов используются такие показатели как:

1. Фондоотдача (Фо) - отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов. Фондоотдача показывает сколько рублей товарной продукции получено на каждый рубль, вложенный в основные фонды. В динамике фондоотдача должна увеличиться, если фонды используются эффективно.

2. Фондоёмкость (Фе) является обратным показателем фондоотдачи. Показывает сколько копеек затрат в основных фондах содержится в каждом рубле товарной продукции. В динамике фондоёмкость должна изменяться.

3. Фондовооружённость (Фв) - определяется путем деления среднегодовой стоимости основных производственных фондов на среднесписочную численность работников. Показывает сколько на одного работающего приходится основных фондов.

4. Рентабельность основных фондов (Роф) - отношение прибыли (убытков) до налогообложения к среднегодовой стоимости основных фондов. Рентабельность показывает, сколько копеек прибыли приходится на 1 рубль основных фондов.

По данным таблицы В.1 (Приложение В) видно, что на ПАО «Хлебокомбинат Колос» на каждый рубль вложенный в основные средства в 2017 году было получено 0,5 рублей, а в 2018 году 1,7 рублей прибыли.

В 2018 году 0,59 рублей затрат в основные фонды содержатся в каждом рубле товарной продукции, а в аналогичном периоде прошлого года 2 рубля.

Фондовооруженность в 2018 году уменьшилась на 7,92 рубля и составила 50,35 рубля на человека. На каждый рубль вложенный в основные средства в 2017 году приходилось 1,06 рублей, а в 2018 году 1,87 рублей прибыли. Таким образом, можно сделать вывод, что основные фонды на предприятии используются эффективно.

С целью более глубокого анализа эффективности, показатель фондоотдачи определяется по всем основным фондам, фондам производственного назначения и их активной части.

При расчёте фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид: объем продукции необходимо скорректировать на изменение цен, а основные фонды на их переоценку.

Вопросы эффективного использования нематериальных активов являются сегодня наиболее актуальными. Это связано в первую очередь с тем, что объем операций с нематериальными активами увеличивается с каждым годом. Предприятия в своей деятельности используют разнообразные по составу и функциональному назначению объекты. Основная цель использования данных ресурсов – получение прибыли от реализации продукции, произведенной с использованием нематериальных активов, снижение затрат времени при выполнении

управленческих работ, укрепление имиджа предприятия. Поэтому анализ наличия, состояния и поведения нематериальных активов в процессе их использования в разных сферах деятельности имеет большое значение.

Прежде всего, следует отметить, что эффективность анализа нематериальных активов, как и всей хозяйственной деятельности предприятия, в значительной мере зависит от правильности планирования аналитической работы и ее организации. Весь процесс анализа можно подразделить на три основных этапа:

1) подготовительный этап (составление программы (плана), предусматривающей цель и задачи анализа, объект анализа, систему показателей, круг исполнителей, последовательность и сроки выполнения отдельных аналитических работ; подбор источников информации и проверка их на объективность);

2) основной этап (систематизация и аналитическая обработка исходных данных (включая составление аналитических расчетов, таблиц, графиков, диаграмм) с целью выявления причинных связей и степени влияния различных факторов на эффективность использования нематериальных активов в деятельности предприятий);

3) заключительный этап (обобщение результатов анализа и оформление их в соответствующем документе, содержащем объективную оценку показателей состояния и поведения нематериальных активов, сводный подсчет резервов и конкретные предложения по повышению эффективности их использования).

Разработка программы анализа нематериальных активов является самым важным и ответственным участком аналитической работы. Она должна четко отражать следующие моменты: 1) объект анализа; 2) цель анализа; 3) задачи анализа; 4) период, за который проводится анализ; 5) показатели, которые предполагается использовать в ходе анализа; 6) источники информации для проведения анализа.

Объектом анализа являются так называемые неосязаемые активы – объекты прав интеллектуальной собственности, права пользования природными ресурсами, имуществом предприятия и прочие права.

Для проведения анализа нематериальных активов целесообразно разработать систему взаимосвязанных аналитических показателей, достаточно полно раскрывающих их поведение в процессе использования предприятием.

Качество проведенного анализа зависит от выбора и подготовки информационной базы, охватывающей различные учетные и внеучетные данные. Учетно-плановые

источники включают данные бизнес-плана, документы бухгалтерского, статистического учета, первичные учетные данные, отчетность предприятия. Показатели бизнес-плана могут использоваться при оценке ожидаемых будущих доходов (прибыли) от создания (приобретения) и использования нематериальных активов. Данные бухгалтерского учета (регистры, первичные документы) могут использоваться лишь при проведении внутреннего управленческого анализа нематериальных активов. На их основе можно получить частные показатели наличия, состояния, движения и эффективности использования нематериальных активов.

При проведении внешнего анализа нематериальных активов широко используется финансовая, статистическая и налоговая отчетность.

К внеучетным источникам информации относятся документы, регулирующие деятельность предприятия (устав, приказ об учетной политике предприятия), законодательные документы, хозяйственно-правовые документы, техническая и технологическая документация, данные статистических сборников, периодических и специальных изданий, другие источники.

Осуществление выше изложенных процедур анализа нематериальных активов на подготовительном этапе позволит обеспечить качество результатов анализа. Вместе с тем, необходимы более глубокие научные разработки в вопросах организации и методологии анализа нематериальных активов.

До тех пор пока они выполняют эту функцию, нематериальные активы целесообразно учитывать в составе актива баланса организации, и как только прекратят создавать условия для получения повышенного дохода, их следует списать.

Таблица 2.2. - Анализ структуры актива баланса за 2018 год на ПАО «Хлебокомбинат Колос»

тыс.руб.

Статьи	Удельный вес		Отклонения	
	На 1.01.2017 год	На 1.01.2018 год	1.01.2017 год	1.01.2018 год
			+	-
			В	удельных весах

1.Внеоборотные активы	3192,2	3767,3	77,01	64,97	575,1	-12,04
В том числе:						
-нематериальные активы	10	8	0,24	0,14	-2	-0,1
-основные средства	2585,2	3392,3	62,37	58,5	807,1	-3,87
-незавершенное строительство	597	367	14,4	6,33	-230	-8,07
2.Оборотные активы	952,9	2032	22,99	35,03	1079,1	12,04
БАЛАНС	4145,1	5799,3	100	100	1654,2	

Рассматривая структуру актива баланса ПАО «Хлебокомбинат Колос» можно сделать следующие выводы:

В целом за 2017 год произошло увеличение актива баланса на 1654,2 тысячи рублей за счет значительного увеличения основных средств (на 807,1 тысячи рублей) и оборотных активов (на 1079,1 тысячи рублей). Наибольший удельный вес в структуре актива баланса имеют основные средства, хотя удельный вес на 1 января 2018 года уменьшился на 3,87 процентов по сравнению с состоянием на 1 января 2017 года.

Таблица 2.2.2 - Структура нематериальных активов на ПАО «Хлебокомбинат Колос» тыс.руб.

Показатели	1.01.2017 год	1.01.2018 год	Сумма износа	Коэффициент годности
------------	------------------	------------------	-----------------	-------------------------

Нематериальные активы всего:	13	8	5	-
В том числе: - программное обеспечение	10	5	5	0,5
- товарный знак	3	3	0	1

На ПАО «Хлебокомбинат Колос» имеется 2 вида нематериальных активов: программное обеспечение стоимостью 10 тысяч рублей и лицензия на использование товарного знака стоимостью 3 тысячи рублей на определённый срок. В активе бухгалтерского баланса по статье нематериальные активы числятся нематериальные активы по остаточной стоимости. На товарный знак амортизация не начисляется, так как он был введен в эксплуатацию в декабре 2018 года.

ГЛАВА 3 МЕТОДЫ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Основываясь на данных, использованных в курсовой работе, можно сделать следующие выводы и предложения.

Деятельность предприятия осуществляется в сфере выработки хлебобулочных изделий и торговли. Его основной целью является производство и реализация хлебобулочных изделий через торгующие организации сёл и городов.

Бесперебойная работа на ПАО «Хлебокомбинат Колос» обеспечивается за счет своевременных поставок сырья от основных поставщиков и хорошим спросом на производимую продукцию у основных покупателей.

Анализ основных технико-экономических показателей позволяет сделать вывод, что ПАО «Хлебокомбинат Колос» в период с 2018 года по 2018 год сумело правильно организовать свою производственную и коммерческую деятельность. Выпуск продукции в натуральном выражении увеличился в несколько раз, это связано прежде всего, с активной деятельностью предприятия по расширению рынков сбыта.

Показатель товарной продукции возрос за счет увеличения выпуска в натуральном выражении и за счет роста цен на производимую продукцию.

Производственная мощность за анализируемый период увеличилась за счет ввода в эксплуатацию второй линии по производству черного хлеба, но используется на предприятии всего на 30 процентов. Чтобы увеличить этот показатель руководству предприятия необходимо принять меры по расширению рынка сбыта, реализовывать свою продукцию и в близ лежащих районах области. Этого можно добиться путем проведения маркетинговых исследований, рекламы в средствах массовой информации, повышения качества и расширения ассортимента производимой продукции.

Анализ внеоборотных активов на ПАО «Хлебокомбинат Колос» за 2018-2018 годы показал следующее:

В целом за 2018 год произошло увеличение актива баланса на 1654,2 тысячи рублей за счет значительного увеличения основных средств (на 807,1 тысячи рублей) и оборотных активов (на 1079,1 тысячи рублей). Наибольший удельный вес в структуре актива баланса имеют основные средства, хотя удельный вес на 1 января 2010 года уменьшился на 3,87 процентов по сравнению с состоянием на 1 января 2018 года.

Стоимость основных средств на ПАО «Хлебокомбинат Колос» увеличилась в целом на 976,52 тысячи рублей, это связано со значительным увеличением машин и оборудования на 639,49 тысяч рублей и транспортных средств на 337,03 тысяч рублей.

Наибольший удельный вес в стоимости основных средств составляют здания (61,66 процентов). В составе основных средств имеются непроизводственные средства, такие как здания магазинов и общежития. Они не приносят прибыли, но необходимы для нормального функционирования предприятия.

На предприятии имеется оборудование различного возраста: старое оборудование, срок фактического использования которого превысил срок полезного использования, оно полностью амортизировано, но еще используется в производстве; довольно новое оборудование со сроком фактического использования 1-4 года, с высоким коэффициентом годности. В связи с этим, руководству предприятия следует принять меры по замене старого оборудования на новое, это позволит увеличить мощность предприятия и сократить сокращения затрат времени на ремонт.

Успешное функционирование основных фондов зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных фондов предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии.

Наиболее эффективными путями повышения фондоотдачи являются: реконструкция и техническое перевооружение предприятий, увеличение активной части основных фондов; ускорение ввода в действие новых фондов, быстрое достижение их проектной мощности; совершенствование структуры парка оборудования, замена и модернизация устаревших станков, машин и аппаратов; повышение производительности каждой единицы оборудования, применение прогрессивной технологии, совершенствования производства и труда, распределения передового опыта, бережного отношения к технике. Другими словами, важнейшее значение имеет интенсивное использование оборудования, т.е. полное использование его по мощности в каждую единицу рабочего времени.

Значительны резервы улучшения и экстенсивного (по времени) использования оборудования. К ним относятся:

- ликвидация простоев по организационным техническим причинам (из-за несвоевременного обеспечения рабочих мест сырьем, материалами, энергией, из-за неправильного ухода за оборудованием);
- ликвидация непроизводительной работы оборудования (устранение причин, вызывающих брак и дефекты продукции);
- использование всего имеющегося парка оборудования (ввод в действие неустановленного оборудования);
- введение более рационального режима работы (повышение коэффициента сменности);
- улучшение качества ремонта оборудования и сокращения его сроков и т.д.

Задача эффективного использования основных производственных фондов охватывает все стадии и фазы движения основных фондов в производстве, начиная с момента принятия решений о приобретении того или иного оборудования и кончая его списанием по причине износа.

Важнейшим резервом увеличения фондоотдачи является повышение коэффициента сменности работы основного технологического оборудования.

На улучшение использования основных фондов решающим образом влияет интенсификация работы машин. Известно, что количество продукции, производимой машиной, зависит от того, насколько интенсивно используется каждый час ее работы и сколько часов в году она работает.

Интенсивность работы машин предопределяется рядом факторов. Первостепенное значение имеет техническое состояние оборудования и напряженность его работы. При этом повышение технических режимов работы оборудования – наиболее действенный фактор интенсивного его использования.

Одним из резервов роста фондоотдачи служит сокращение потерь времени работы действующего оборудования. В этой связи важно совершенствование организации и технологий производства, направленное на сокращение межоперационных, внутрисменных и других потерь рабочего времени. Сюда включается разработка технологических процессов, обеспечивающих наиболее полное использование режимного времени работы оборудования; совершенствование системы оперативно – календарного планирования; переход к поточным формам производства; улучшение системы обеспечения рабочих мест, создание оптимальных заделов и т.д.

На ПАО «Хлебокомбинат Колос» обеспечен образцовый контроль за эксплуатацией и состоянием оборудования. На предприятии осуществляется единая система планово – предупредительного ремонта и рациональной эксплуатации технологического оборудования. Основой этой системы является профилактика, заключающаяся в обязательном проведении системы плановых осмотров и ремонтов в заранее установленные сроки.

Повышению уровня организации ремонтного обслуживания способствует рациональное разделение и кооперация труда ремонтных рабочих.

Существенным направлением повышения эффективности использования основных фондов является совершенствование их структуры. Поскольку увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, то важно повышать их долю в общей стоимости основных фондов.

Увеличение основных фондов вспомогательного производства ведет к росту фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом не происходит. Но без пропорционального развития

вспомогательного производства основные цеха не могут функционировать с полной отдачей. Поэтому поиск оптимальной производственной структуры основных фондов на предприятии – важное направление улучшения их использования.

Пути улучшения использования основных производственных фондов зависят от конкретных условий, сложившихся на предприятии за тот или иной период времени.

С развитием рыночных отношений, быстротой и масштабностью технологических изменений невозможно обеспечить конкурентоспособность лишь за счет использования материальных и финансовых факторов, которые становятся общедоступными для большинства организаций. В этих условиях особый интерес у участников экономических отношений вызывают вопросы, связанные с использованием в деятельности организаций факторов нематериального характера как инструментов повышения их доходности и конкурентоспособности. Наличие в составе внеоборотных средств нематериальных активов увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность, защищает от конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках и т.д. Основываясь на данных, руководству предприятия следует уделить особое внимание созданию или покупке нематериальных активов. В этой области, рынок сбыта имеет определяющее значение. Патенты или лицензии могут предоставить или заблокировать рынок сбыта. Подтверждение тому является то, что производственная мощность за анализируемый период увеличилась за счет ввода в эксплуатацию второй линии по производству черного хлеба, но используется на предприятии всего на 30 процентов. Если бы предприятие имело больше патентов или лицензий, то можно было бы значительно расширить рынок сбыта и максимизировать прибыль.

Так же, нематериальные активы представляют собой бесспорное конкурентное преимущество. Их стоимостная оценка и отражение в учете - приемлемый инструмент капитализации, с помощью которого можно формировать привлекательный с маркетинговой точки зрения образ компании. А их на предприятии, как мне кажется, очень мало, что в целом характерно для большинства российских предприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внеоборотные активы — это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» компании, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы требуют постоянного и грамотного управления ими.

Внеоборотные активы формируются, как правило, за счет средств учредителей (акционеров). Прирастание внеоборотных активов может идти также, в частности, и за счет заемных средств.

Каждый бизнес предполагает определенную (оптимальную) структуру внеоборотных активов (состав и количественные пропорции). Сама специфика бизнеса в определенной мере обуславливает материальную форму внеоборотных активов, их состав и структуру. Для российских производственных предприятий, характерно преобладание в структуре внеоборотных активов основных средств.

В целом, анализ использования внеоборотных активов на ПАО «Хлебокомбинат Колос» показал, что менеджменту предприятия для повышения объема производства предстоит столкнуться с проблемой старения и выбытия основных средств. Поэтому уже сейчас необходимо готовиться к модернизации и вводу в строй новых объектов основных средств.

С развитием рыночных отношений, быстротой и масштабностью технологических изменений невозможно обеспечить конкурентоспособность лишь за счет использования материальных и финансовых факторов, которые становятся общедоступными для большинства организаций. В этих условиях особый интерес у участников экономических отношений вызывают вопросы, связанные с использованием в деятельности организаций факторов нематериального характера как инструментов повышения их доходности и конкурентоспособности. Наличие в составе внеоборотных средств нематериальных активов увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность, защищает от конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках и т.д. Основываясь на данных, руководству предприятия следует уделить особое внимание созданию или покупке нематериальных активов. В этой области, рынок сбыта имеет определяющее

значение. Патенты или лицензии могут предоставить или заблокировать рынок сбыта. Подтверждение тому является то, что производственная мощность за анализируемый период увеличилась за счет ввода в эксплуатацию второй линии по производству черного хлеба, но используется на предприятии всего на 30 процентов. Если бы предприятие имело больше патентов или лицензий, то можно было бы значительно расширить рынок сбыта и максимизировать прибыль.

Так же, нематериальные активы представляют собой бесспорное конкурентное преимущество. Их стоимостная оценка и отражение в учете - приемлемый инструмент капитализации, с помощью которого можно формировать привлекательный, с маркетинговой точки зрения, образ компании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176 с.;
2. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента», К.: Издательство «Ника-Центр», 2013
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 7-е изд., испр. –Новое издание, 2012 – 704с.;
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 11-е изд., испр. и доп. – М: Новое издание, 2017 – 651с.;
5. Ковалев В. В. Практикум по финансовому менеджменту. Конспект лекций с задачами. М.: Финансы и статистика, 2013.
6. Бондаренко Н.В. и др «Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит» Учебн. Пособие. –М.:Издательство: Финансы и статистика, 2013
7. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Издательство “Бухгалтерский учет”, 2017
8. Орлов Б.Л., Осипов В.В. анализ основных технико-экономических показателей пищевого производства: Учебное пособие. – М.: МГЗИПП,2000
9. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. Мн.: Высшая школа, 2013
10. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа предприятия. – М.: ИП “Экоперспектива”, 2012
11. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие.-М.: Издательство «Дело и сервис», 2013 г.
12. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2016

13. Баканов М.И., Шеремет А.Д. «Теория экономического анализа» - Москва, Финансы и статистика, 2017г

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 - Состав и структура основных средств на МУП ПАО «Хлебокомбинат Колос» за 2017 – 2018 годы

Группы основных средств	2017год			2018 год			Измене
	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость		Остаточная Первоначальная стоимость	
	Тысяч рублей	Удельный вес, процент		Тысяч рублей	Удельный вес, процент		
Здания	3237,22	75,74	2097,36	3237,22	61,66	2192,63	-
Сооружения	454,53	10,64	294,51	454,53	8,66	307,89	-
Машины и оборудование	495,53	11,60	165,34	1135,02	21,62	645,85	639,49
Транспортные средства	81,73	1,91	27,27	418,76	7,972	238,29	337,03
Производственный и хозяйственный инвентарь	4,35	0,1	0,30	4,35	0,08	3,23	-
Прочие расходы	0,42	0,01	0,42	0,42	0,008	0,42	-
ВСЕГО	4273,78	100	2585,2	5250,28	100	3388,3	976,52

В том числе:							
Производственные	3816,3	89,3	2308,4	4792,8	91,29	3093	976,5
Непроизводственные	457,48	10,7	279,8	457,48	8,71	295,3	-

При проведении экономического анализа эффективности использования нематериальных активов возможно использование двух подходов:

аналогично оценке основных средств, обобщающим показателем эффективности использования нематериальных активов может служить уровень отдачи, рассчитываемый как отношение стоимости произведенной продукции к балансовой стоимости НМА, согласно методике приведенной в источнике [4];

с помощью финансовых показателей, характеризующих эффективность использования НМА

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 - Анализ динамики и состояния основных фондов на ПАО «Хлебокомбинат Колос» за 2017 – 2018 годы

Показатели	2017 год	2018 год	Абсолютный прирост +,-	Темп роста, процент	Темп прироста, процент
Исходные данные					
1.Средняя стоимость основных фондов, тысяч рублей	3671	4078,07	407	111,09	11,09
2.Введено за период, тысяч рублей	45,6	1248,203,3	1202,6	27,39 раз	17,39 раза
3.Выбыло за период, тысяч рублей	126,2	272,446,2	146,2	4,16 раз	1,16 раза
4.Сумма начисленного износа, тысяч рублей	1688,58	1861,734	173,154	110,27	10,27
Расчетные данные					
1.Коэффициент обновления	0,0107	0,23092272		-	-
2.Коэффициент выбытия	0,0311	0,0630326		-	-
3.Коэффициент износа	0,3951	0,3546041		-	-

4. Коэффициент годности	0,6049	0,6405	0,405	-	-
5. Коэффициент замены	2,7675	0,2181	1,549	-	-
6. Коэффициент расширения	1,7675	0,7821	1,9494	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Анализ эффективности использования основных фондов на ПАО «Хлебокомбинат Колос» за 2017 – 2018 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	Абсолютный прирост +,-	Темп роста, процент	Темп прироста, процент
Исходные данные					
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, тысяч рублей	3671	4078	407	111,09	11,09
2. Среднегодовая численность работников, человек	63	81	129	18	29
3. Объем выпускаемой продукции, тысяч рублей	1832	6928,2	5096,2	3,78 раза	2,78 раза
4. Прибыль (убыток) от реализации продукции, тысяч рублей	39	76,2	37,2	1,95 раза	0,95 раза

Расчетные данные

1.Фондовооруженность, рубль / человек	58,27	50,35	-7,92	86,41	-13,59
2.Фондоотдача, рубль / рубль	0,5	1,7	1,2	3,4 раза	2,4 раза
3.Фондоемкость, рубль / рубль	2	0,59	-1,41	29,5	70,5
4.Фондорентабельность процент	1,06	1,87	-	-	-