

О ВОПРОСАХ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ МОЛОЧНОЙ ОТРАСЛИ

Жигалова Л.Н., Жукова А.С.

ФГБОУ ВПО Уральский государственный университет путей сообщения, Екатеринбург, Shylya-18@mail.ru

В статье проведен анализ наличия, движения, состава и структуры основных средств на предприятии молочной отрасли, факторный анализ эффективности использования основных средств. Предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств. Объектом исследования является молочный завод, далее – Предприятие А. Основными видами его деятельности является производство молочной продукции с использованием натурального молока и сырья. Наличие основных средств и их движение в отчетном периоде отражаются в приложениях к бухгалтерскому балансу. По данным этой формы определяют изменение суммы основных средств в целом, в том числе отдельных групп на конец года по сравнению с их наличием на начало отчетного года. В соответствии с учетной политикой предприятия А не производится переоценка основных средств, в качестве рекомендации было предложено изменить данное положение.

Ключевые слова: основные средства, фондоотдача, эффективное использование, коэффициент износа.

THE ANALYSIS OF FIXED ASSETS THE COMPANY'S DAIRY INDUSTRY

Zhigalova L.N., Zhukova A.S.

Ural state university of railway transport, Ekaterinburg, Shylya-18@mail.ru

In the article the analysis of the presence, movement, composition and structure of fixed assets in the enterprise dairy industry, factor analysis of efficiency of use of fixed assets. Proposed actions for increase of efficiency of use of fixed assets. The object of study is a dairy factory, hereinafter – the Company A. the Main types of its activity is the production of dairy products with natural milk and raw materials. The presence of fixed assets and their movements during the reporting period are reflected in appendices to the accounting balance sheet. According to this form, determine the change in the amount of fixed assets in General, including separate groups at the end of the year compared to their presence at the beginning of the reporting year. In accordance with the accounting policy of the enterprise And is not performed revaluation of fixed assets, as a recommendation it was proposed to change this provision.

Keywords: fixed assets, capital productivity, efficient use, the rate of deterioration.

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий [1]. Рациональное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Актуальность и важность темы анализа основных средств организации обусловлена необходимостью формирования, детализации и группировки бухгалтерской информации о наличии и движении основных средств с целью принятия оптимальных управленческих решений.

Объектом исследования является молочный завод, далее – Предприятие А. Основными видами его деятельности является производство молочной продукции с использованием натурального молока и сырья.

Наличие основных средств и их движение в отчетном периоде отражаются в приложениях к бухгалтерскому балансу [2]. По данным этой формы определяют изменение суммы основных средств в целом, в том числе отдельных групп на конец года по сравнению с их наличием на начало отчетного года [5].

Горизонтальный анализ наличия и движения основных средств на предприятии А за 2014 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

Горизонтальный анализ динамики движения ОС на предприятии А за 2014 г. (тыс. руб.)
(по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Наличие на начало 2014 г.	Поступило	Выбыло	Наличие на конец 2014 г.	Изменение	
					Абсолютное, +/-	% прироста
Основные средства (без учета доходных вложений в Материальные ценности) – всего	548 837	22 389	238 184	333 042	-215 795	-39,32
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	120970	3 574	3 536	121 008	38	0,03
Другие виды основных средств	359700		233 705	125 995	-233 705	-64,97
Транспортные средства	6700	739	515	6 924	224	3,34
Производственный и хозяйственный инвентарь	2471	220	51	2 640	169	6,84
Сооружения	10332	780	607	10 735	403	3,90
Офисное оборудование	1096		–	1 096	0	0,00
Здания	46753	16 425	–	63 178	16 425	35,13
Земельные участки	815	507	–	1 322	507	62,21
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	–	144	–	144	144	100,00
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	22621	212 363	–	234 984	212 363	938,79
в том числе:						
Транспортные средства	5239	–	–	5 239	0	0,00

Машины и оборудование (кроме офисного)	17382	212 363	–	229 745	212 363	1 221,74
--	-------	---------	---	---------	---------	----------

Таким образом, темп снижения стоимости основных средств предприятия в 2014 году составил 39,32 %. В абсолютном выражении стоимость основных средств предприятия снизилась на 215 795 тыс. руб., на это существенное влияние оказало выбытие основных средств по группе – другие виды основных средств в сумме 233 705 тыс. руб. А это может повлечь снижение относительных и абсолютных показателей деятельности предприятия.

При этом стоимость объектов ОС в составе доходных вложений в материальные ценности на конец 2014 г. увеличилась в 9,4 раза или на 212 363 тыс. руб., это произошло за счет поступления по группе «Машины и оборудование (кроме офисного)» на сумму 212 363 тыс. руб., темп прироста по данной группе составил 1 221,74 %. Это произошло в результате передачи оборудования в аренду.

Так же изменения стоимости могут быть связаны с расширением производства предприятия, с увеличением новых площадей, с выпуском новой продукции, в результате чего предприятие избавляется от ненужных объектов ОС (группа другие виды ОС).

По группе – земельные участки процент прироста составил 62,21 % или 507 тыс. руб., в 2014 г. Предприятие А выкупило земельный участок.

В 2014 г. в состав объектов основных средств поступили прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые ст. 130 ГК РФ к недвижимости, в сумме 144 тыс. руб., что оказало положительное влияние на изменение стоимости объектов ОС на конец года. Предприятие А приобрело две скважины, которые в дальнейшем рекомендуется использовать как дополнительный источник доходов организации, например: реализация и поставка питьевой воды.

Положительным фактом для увеличения стоимости основных средств в 2014 г. стало поступление объектов ОС по группе «Здания» на сумму 16 425 тыс. руб., темп прироста в сравнении с 2013 г. составил 35, 13 %.

По остальным группам ОС наблюдаются незначительные изменения.

Вертикальный анализ состава и структуры основных фондов представлен на рисунках 1, 2, 3 [3,4].

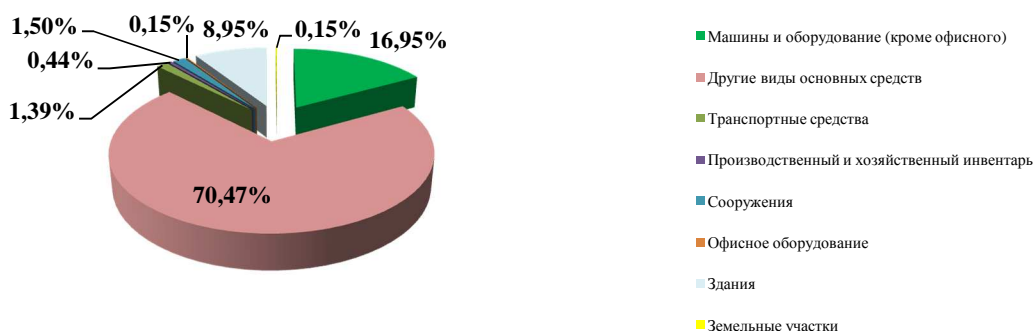


Рис.1. Структура ОС на предприятии А в 2012 г.

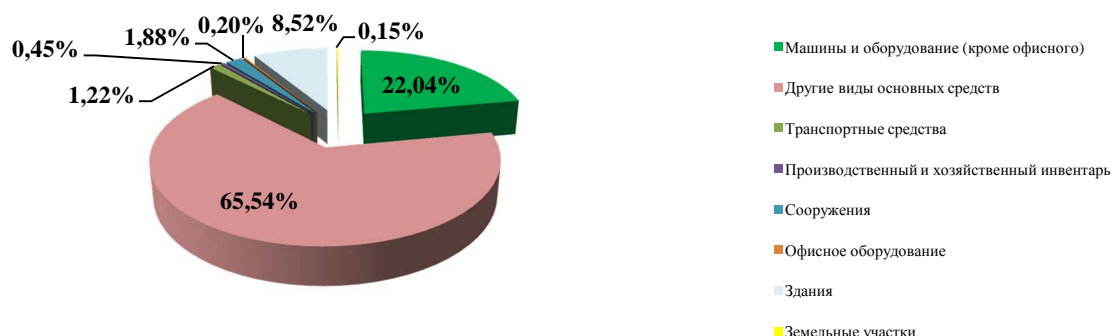


Рис.2. Структура ОС на предприятии А в 2013 г.



Рис. 3. Структура ОС на предприятии А в 2014 г.

Анализ структуры ОС показал, что наибольший удельный вес в общей стоимости основных фондов, за исследуемый период, занимает группа «Другие виды основных средств» – на неё приходится 70,47 % в 2012 г., 65,54 % в 2013 г, а в 2014 г. удельный вес ее сократился на 27,71 % и составил 37,83 % или 125 995 млн руб.

Доля основных средств производственного назначения – «Машины и оборудование» – увеличивается в период с 2012–2014 гг. и составляет 16,95 %, 22,04 %, 36,33 % соответственно.

Наименьший удельный вес в структуре основных средств в 2012 г. приходится на группы «Земельные участки» – 0,15 % и «Офисное оборудование» – 0,15 %, в 2013 г. удельный вес «Офисного оборудования» увеличился на 0,05 % или на 330 тыс. руб. В 2014 г. наименьший удельный вес по группе – «Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости» и составляет 0,04 % или 144 тыс. руб.

По величине активной части основных средств в 2014 г. в сравнении с 2013 г. наблюдается снижение, отклонение составило 233 274 тыс. руб. или 12,09 %. Это является

негативным фактом, т.к. снижаются потенциальные производственные возможности организации (предвидимые возможности).

На снижение удельного веса активной части существенное влияние оказало выбытие по группе «Другие виды основных средств».

При этом доля активной части в общей стоимости основных средств в 2014 г. составила 77,36 %, что является положительным фактом. Чем выше доля активной части основных фондов, тем выше уровень технической вооруженности труда, тем больше выпуска продукции.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных производственных фондов, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (приложение к бухгалтерскому балансу) (таблица 2) [5].

Таблица 2

Показатели движение основных средств за 2012–2014 гг.
(тыс. руб.)

Стоимость основных фондов	2012 год	2013 год	2014 год	Отклонение, тыс. руб.	
				2013/2012 гг.	2014/2013 гг.
Первоначальная стоимость основных фондов на начало года	509 699	522 431	548 837	12 732	26 406
Стоимость вводимых основных фондов	2 944	74 375	22 389	71 431	– 51 986
Стоимость выбывших основных фондов	16 710	47 969	238 184	31 259	190 215
Первоначальная стоимость основных фондов на конец года	522 431	548 837	333 042	26 406	– 215 795
Сумма накопленной амортизации	60 364	71 713	91 397	11 349	19 684
Восстановительная стоимость основных фондов на конец года	462 067	477 124	241 645	15 057	– 235 479
Коэффициент обновления	0,01	0,14	0,07	0,13	– 0,07
Срок обновления, лет	173,13	7,02	24,51	– 166,11	17,49
Коэффициент выбытия	0,03	0,09	0,43	0,06	0,34
Коэффициент ввода	0,01	0,14	0,04	0,14	– 0,10
Коэффициент роста	1,02	1,05	0,61	0,03	– 0,44
Коэффициент износа	0,12	0,14	0,17	0,02	0,03
Коэффициент годности	0,88	0,86	0,83	-0,02	– 0,03
Коэффициент интенсивности обновления	0,18	1,55	0,09	1,37	– 1,46

Проведенный анализ показывает, что 2013 год был активным по части приобретения основных фондов, это сказалось на относительных показателях, например темпы изменения коэффициента обновления за 2013 год составил 0,13. Повышение коэффициента обновления основных средств означает увеличение в общем парке машин и оборудования новых, как правило, более эффективных машин, что создает условия для увеличения выпуска новой продукции, повышения ее качества, конкурентоспособности.

На конец 2013 года 14 % основных фондов в их общей сумме были новыми.

Коэффициент годности в период с 2012–2014 гг. имеет тенденцию уменьшения, а это говорит об ухудшении технического состояния основных средств.

В то же время коэффициент износа увеличивается, на конец 2014 г. он составил 17 %, это значит что 17 % основных средств по первоначальной стоимости уже амортизировало.

В 2012 и 2014 году коэффициент выбытия – 0,03 и 0,43 соответственно больше коэффициента обновления 0,01 и 0,07 соответственно, а значит, имеет место суженное воспроизводство основных средств. Чем больше коэффициент выбытия основных фондов, тем меньше сроки службы элементов основных фондов.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, фондовооруженность [4,5].

В таблице 3 приведена исходная информация, требующаяся для анализа фондорентабельности, фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности. Расчет показателей представлен в таблице 4.

Таблица 3

Исходная информация для анализа показателей эффективности использования основных средств за 2012 – 2014 года, тыс. руб.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	Отклонения (2013/2012 гг.)		Отклонения (2014/2013 гг.)	
				Абсол.	п роста, %	Абсол.	п роста, %
Прибыль до налогообложения	1392	16488	22096	15096	1184,48	5608	134,01
Объем продукции (Выручка)	1216569	1286955	1266667	70386	105,79	-20288	98,42
Среднегодовая стоимость основных фондов	770 915	796 850	715 358	25935	103,36	- 81492	89,77
Среднегодовая стоимость активной части	688719	712500,5	619768,5	23781,5	103,45	-92732	86,98
Среднегодовая стоимость машин и оборудования	118501	150353	183118	31852	12,69	32765	121,79
Удельный вес активной части	0,893	0,894	0,866	0,001	-	- 0,028	-
Удельный вес машин и оборудования в активной части	0,172	0,211	0,295	0,039	-	0,084	-
Численность персонала	311	316	306	5	101,61	- 10	96,84

Таблица 4

Показатели эффективности использования основных фондов на предприятии А за 2012 – 2014 года

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонения (2013/2012)	Отклонения (2014/2013)
Фондорентабельность основных средств, %	0,18	2,07	3,09	1,89	1,02

Фондовооруженность, руб./чел	2478,83	2521,68	2337,77	42,85	- 183,91
Фондоотдача основных средств, руб.	1,58	1,62	1,77	0,04	0,16
Фондоотдача активной части, руб.	1,77	1,81	2,04	0,04	0,24
Фондоотдача машин и оборудования, руб.	10,27	8,56	6,92	- 1,71	- 1,64
Фондоёмкость основных средств, руб.	0,63	0,62	0,56	- 0,01	- 0,05

Таким образом, рост показателя фондорентабельность в 2013 и 2014 гг. характеризует более эффективное использование основных фондов. На увеличение данного показателя в 2013 году повлияло увеличение прибыли на 15 096 тыс. руб. и увеличение среднегодовой стоимости ОС на 3,36 %. При этом показатель прибыли увеличивается большими темпами.

В 2014 г. среднегодовая стоимость ОС снизилась на 10, 23 %, а показатель прибыли увеличился на 34,01 %, следовательно, темпы прибыль больше темпов роста стоимости ОС. В результате наблюдается положительная динамика показателя фондорентабельности.

Факторный анализ изменения фондоотдачи основных средств методом цепных подстановок (2013–2014 гг.) [5]:

$$\Phi O_{2013} = \frac{1286955}{796850} = 1,615$$

1) Изменение фондоотдачи за счет выпуска продукции:

$$\Phi O (ВП) = \frac{1266667}{796850} = 1,590$$

$$\Delta \Phi O (ВП) = 1,590 - 1,615 = -0,025$$

2) Изменение фондоотдачи за счет стоимости ОПФ:

$$\Phi O (ОФ) = \frac{1266667}{715358} = 1,771$$

$$\Delta \Phi O (ОФ) = 1,771 - 1,590 = 0,181$$

Проверка: $1,771 - 1,615 = - 0,025 + 0,181$

$$+ 0,156 = + 0,156$$

Таким образом, в 2014 г. в сравнении с 2013 г. показатель выпуска продукции уменьшился на 20 288 млн руб., а среднегодовая стоимость основных производственных средств – на 81 492 млн руб. Иными словами, темп снижения объема выпускаемой продукции составил 1,58 %, а среднегодовая стоимость основных производственных фондов основной деятельности снизилась на 10,23 %. Т.к. объем продукции снижается меньшими темпами, чем величина основных фондов, то фондоотдача будет увеличиваться, в связи с этим фондоотдача на 1 руб. увеличилась на 0,156 руб.

Факторный анализ влияния на фондоотдачу показал, что изменения произошли за счет снижения объема продукции на 0,025 руб., а за счет снижения среднегодовой стоимости основных производственных фондов показатель увеличился на 0,181 руб.

В 2014 г. наблюдается снижение показателя фондоемкости на 0,05 руб. Увеличение фондоотдачи и снижение фондоемкости продукции свидетельствует об увеличении эффективности использования основных фондов и положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

Факторный анализ изменения фондоотдачи основных средств в 2013–2014 гг. методом абсолютных разниц (формула 1) [5]:

$$\Phi O = U_{д^a} * U_{д^M} * \Phi O^M \quad (1)$$

Изменения фондоотдачи за счет:

1) Изменения удельного веса активной части фондов в общей сумме основных средств:

$$\Delta \Phi O (\Delta U_{д^a}) = \Delta U_{д^a} * U_{д^M}^{(2013)} * \Phi O^M^{(2013)} = -0,28 * 0,211 * 8,56 = -0,05$$

2) Изменение удельного веса машин и оборудования:

$$\Delta \Phi O (\Delta U_{д^M}) = U_{д^a}^{(2014)} * \Delta U_{д^M} * \Phi O^M^{(2013)} = -0,866 * 0,084 * 8,56 = 0,62$$

3) Изменение фондоотдачи машин и оборудования:

$$\Delta \Phi O (\Delta \Phi O^M) = U_{д^a}^{(2014)} * U_{д^M}^{(2014)} * \Delta \Phi O^M = 0,866 * 0,295 * (-1,64) = -0,42$$

Проверка: $\Delta \Phi O = -0,05 + 0,62 + (-0,42) = 0,15$

На изменение фондоотдачи влияют три фактора. За счет изменения удельного веса активной части основных средств фондоотдача уменьшилась на 0,05 руб., что следует оценить отрицательно. Изменение удельного веса машин и оборудования положительно влияет на изменение фондоотдачи, увеличивая ее на 0,62 руб., а за счет изменения фондоотдачи машин и оборудования фондоотдача уменьшилась на 0,42 руб. Однако общий показатель фондоотдачи вырос на 0,15 руб. с 1 руб. вложенные основных средств.

В качестве мероприятий для эффективного использования основных средств на предприятии А можно предложить:

– пересмотреть и проанализировать структуру основных средств, так как существует вероятность неправильного отнесения активов по группе «Другие виды основных средств» к объектам ОС;

– планировать планово-предупредительный ремонт основных средств и своевременно проводить модернизацию;

– необходимо следить за целесообразностью выбытия основных средств, систематически выявлять морально устаревшие объекты ОС.

В соответствии с учетной политикой на предприятии А не производится переоценка основных средств, в качестве рекомендации можно предложить изменить данное положение.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (в ред. от 28.12.2013) – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010).
3. Бороненкова С.А., Чепулянис А.В. Анализ финансовой отчетности: метод. указания по выполнению курсовых работ для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ [сост.С.А. Бороненкова, А.В.Чепулянис]; М-во образования и науки РФ, Урал. гос. эконом. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2012.
4. Надольская Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности: метод. указания по выполнению курсовых работ для студентов направления 080100.62 «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [сост. Н.А. Надольская; отв. за вып. В.Ж. Дубровский]; М-во образования и науки РФ. Урал. гос. экон. Ун-т, Ин-т непрерывного образования, Факультет сокращенной подготовки. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2013. – 56 с.
5. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 649 с.

Рецензенты:

Рачек С.В., д.э.н., профессор кафедры «Экономика транспорта», ФГБОУ ВПО УрГУПС, г. Екатеринбург;

Паршина В.С., д.э.н., профессор кафедры «Управление в социальных и экономических системах», ФГБОУ ВПО УрГУПС, г. Екатеринбург.