**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Анализ основных средств в ООО «Агрофирма «Подгорцы» Юрьянского района Кировской области

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Полежаев Д.Н.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Тедозашвили Л.Т.

Рецензент,

к.э.н, доцент Пермякова Е.А.

Оглавление

Введение 3

1. Теоретические основы методики анализа основных средств 6

2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Подгорцы»» 21

3. Учет основных средств предприятия как способ их оценки в анализе 38

4. Анализ наличия и использования основных средств в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» 43

4.1 Анализ структуры, динамики и обеспеченности основными средства-

ми производства 43

4.2 Анализ технического состояния и источников воспроизводства основ-

ных средств 48

4.3 Анализ эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи 52

5. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности 59

Заключение 65

Список использованной литературы 68

Приложения 71

Введение

Сельское хозяйство служит центральным звеном аграрно-промышленного комплекса и призвано обеспечивать продовольственную безопасность населения, что приобрело особую значимость с 2014 года в период введения экономических санкций США и Евросоюза в отношении России. Но за годы реформ отрасль заметно утратила свою роль на внутреннем рынке, остро встала проблема воспроизводства материально-технической базы сельского хозяйства.

Повышение эффективности производства связано с усилением интенсификации использования всех производственных ресурсов. Это означает, что рост производства в большей мере должен осуществляться за счет повышения производительности труда, фондоотдачи, относительного снижения расхода сырья, материалов, топлива и энергии, внедрения современных технологий и материалов, повышения качества продукции.

Основные производственные фонды являются одним из важнейших показателей потенциала сельского хозяйства, вещественно-материальную сущность которых представляют основные средства. В условиях рыночных отношений эффективность использования основных средств предприятий аграрного сектора экономики перерастает в сложную экономическую и социальную проблему. Так, нарушение экономических связей между производителями и потребителями, структурная перестройка в промышленности, ряд других причин привели к резкому спаду натуральных объемов выпускаемой продукции и, как следствие, к снижению загрузки имеющихся основных фондов. Кроме того, уровень физического и морального износа основных средств очень высок в связи с отсутствием или недостаточным вводом новых мощностей, не компенсирующих их выбытие и обновление.

Исходя из этого воспроизводство основных средств – ключевая проблема повышения рентабельности сельскохозяйственного производства, и зависит она от решения двух взаимосвязанных задач. Одна из них заключается в изыскании инвестиционных источников и рациональном использовании объемов финансирования капитальных вложений на создание новых мощностей, более эффективных средств труда, их обновление и техническое перевооружение. Причем взаимодействие основных источников финансирования: амортизации, прибыли, кредитов, лизинга, бюджетных субсидий – должно происходить в условиях достаточно высокой неопределенности в связи с трудно управляемой инфляцией, изменением системы налогообложения и т.п. В то же время развитие всех форм собственности в условиях рыночной конкуренции стимулирует заинтересованность собственников в повышении эффективности использования всех ресурсов, в том числе основных средств, и прежде всего через замену и обновление путем реконструкции и технического перевооружения.

В настоящее время, когда декларируется технико-технологическая модернизация агропроизводства, провозглашен его переход к инновационному этапу развития, систематически увеличиваются бюджетные и частные инвестиции в аграрный сектор экономики и развитие сельских территорий, крайне важны исследования оптимальной структуры основных фондов и их эффективного использования, приоритетных направлений инвестирования в расширенное воспроизводство основного капитала.

Все указанное выше требует дальнейшего совершенствования механизма управления эффективностью использования основных производственных фондов в условиях рыночных отношений. Одним из основных блоков данной системы является экономический анализ как средство выявления, оценки резервов и дальнейшего их использования при принятии конкретных управленческих решений.

Целью данной работы является исследование эффективности использования основных средств предприятия, выявление и оценка резервов повышения эффективности их использования.

В рамках достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1) изучить теоретические и методологические основы анализа экономической эффективности использования основных средств;

2) дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;

3) провести анализ эффективности использования основных средств предприятия по следующим направлениям: изучение объема, состава и структуры основных средств, оценка их технического состояния и обеспеченности предприятия основными средствами, определение влияния факторов на эффективность использования основных фондов.

4) выявить резервы повышения эффективности использования основных средств

Объект исследования по теме работы - ООО «Агрофирма «Подгорцы»», основным видом деятельности которого является молочное животноводство.

Период исследования - 2014- 2016 гг.

Основными методами данной работы являются: аналитический и монографический методы, экономико-статистические методы: сравнение, сводка и группировка, индексный анализ и другие.

В качестве информационных источников при написании работы были использованы законодательные акты, нормативные документы,

материалы учебников, монографий и учебных пособий, статьи из периодических изданий, электронные источники - СПС «Консультант плюс», Росстат и др., а также бухгалтерская и статистическая отчетность исследуемой организации, данные синтетического и аналитического учета основных средств, первичные документы.

1 Теоретические основы методики анализа основных средств

Деятельность любого предприятия начинается с формирования материально-технической базы, а именно «основных средств», отсутствие которых делает невозможным функционирование субъекта хозяйствования. Именно объем аккумулированных основных средств дает основания судить о размере предприятия, его возможностях и перспективах развития.

В экономической литературе понятие «основные средства» имеет широкую базу трактовок и определений и часто соотносится с понятием «основные фонды». По мнению Соловьевой Н.А., основные средства представляют собой денежные средства, вложенные в основные фонды. По своему экономическому содержанию основными фондами являются многократно используемые в хозяйственной деятельности средства труда, сохраняющие первоначальный внешний вид (форму) в течение длительного периода с постепенной утратой своей стоимости по мере износа [18].Категория «основные фонды» доминирует в основном в экономике, а в сфере финансов принято использовать понятие «основные средства».

Таким образом, основные фонды, выраженные в стоимостном выражении, представляют собой основные средства и под этим термином учитываются в системе бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 можно выделить следующие критерии отнесения имущества организации к основным средствам:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [3].

Следовательно, основные средства - это вид долгосрочных активов, функционирующий в течение нескольких производственных циклов, сохраняющий натуральную форму и способный приносить доход предприятию в будущем.

Для анализа динамики основных средств, установления величины их износа, расчета амортизационных отчислений, определения степени эффективности использования и т.д. необходимо правильно оценить объекты основных средств. Применяют три вида оценки: по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости основных фондов. Первоначальная стоимость основных средств – стоимость, слагающаяся из затрат по их возведению (сооружению) или приобретению, включая расходы по доставке и установке, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению, исключая НДС и иные возмещающие налоги. По первоначальной стоимости основные фонды принимаются на учет.

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость изготовления в условиях данного года (в современных условиях). Для устранения различия в первоначальной стоимости разных лет, которое возникает из-за ряда факторов (научно-технический прогресс, инфляция и др.) проводится переоценка основных фондов с помощью установленных коэффициентов (в условиях инфляции – с применением индекса-дефлятора).

Остаточная стоимость рассчитывается путем вычета из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации, т. е. той части стоимости основных средств, которая перенесена на производимую продукцию.

Таким образом, оценка – метод бухгалтерского учета, с помощью которого активы организации получают реальную стоимость, что позволяет адекватно составлять бухгалтерскую отчетность и определять финансовый результат хозяйствующего субъекта.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования – важные условия, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности, качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а, следовательно, и объем производства продукции, её себестоимость, финансовое состояние предприятия.

Современное состояние материально-технической базы сельского хозяйства Российской Федерации таково, что совершенствование основных фондов и возобновление их роста невозможно без принятия государственных решений, направленных на установление инвестиционного приоритета сельскому хозяйству. Принятая на основе федерального закона «О развитии сельского хозяйства» Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020гг. одним из главных приоритетов государственной политики в сфере функционирования и развития агропромышленного комплекса определяет техническую и технологическую модернизацию, инновационное развитие сельскохозяйственных предприятий. Это предусматривают привлечение инвестицийв основные фонды сельского хозяйства на наращивание объемов производства сельхозпродукции, создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности.

В ходе реализации государственной программы и приоритетного национального проекта «Развитие АПК» у сельскохозяйственных предприятий появилась большая возможность привлечения внешних инвестиций на техническое перевооружение производства, обновление и реконструкцию основных средств. В связи с этим становится актуальным исследование проблем анализа основных средств, эффективности их использования в условиях реализации инвестиционных проектов.

Проблемы оценки эффективности использования основных средств предприятия рассматриваются в работах многих отечественных ученых и специалистов: Агошковой Н.Н., Басовского Л.Е., Кондракова Н.П., Огаркова С.А., Савицкой Г.В., Соловьевой Н.А., Шеремета А.Д. и других. Эти ученые внесли значительный вклад в решение теоретических и методологических вопросов в области учета и анализа основных средств. Однако опыт показывает, что ряд проблем организации и методики анализа основных средств требует дальнейших исследований и научных разработок.

Интенсификация производства требует разработки целостного механизма поиска резервов, включающего их образование и учет, а также методов определения анализа, планирования и использования резервов. Следовательно, целью экономического анализа основных средств является объективная оценка их состояния и изыскание резервов более эффективного их использования на предприятии.

В качестве задач анализа основных средств можно выделить следующие:

- изучение объема, структуры, состава и движения основных средств;

- оценка их технического состояния и степени их обновления;

- анализ обобщающих показателей эффективности использования основ- ных средств, изменение фондоотдачи под влиянием основных технико-экономических факторов;

- установление связей между изменением эффективности основных средств и основными показателями производственно-хозяйственной деятельности;

- анализ эффективности использования основного производственного оборудования;

- выявление резервов повышения эффективности использования основ- ных средств.

Качество и достоверность анализа основных средств в большой степени зависит от информационной базы, которая может быть сформирована на основе следующих документов (рис. 1):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информационная база анализа эффективности использования основных средств** | |  |  | **Нормативные документы:** - Федеральный учет "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ; | |
|  |  | \*- Положение по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" от 30.03.2001г. (в ред. от 16.05.2016г.); | |
|  |  |  |  | \*- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003 | |
| **Первичные учетные документы:** | |  |  |  |  |
| \*- "Акт приемки-передачи основных средств" (ф.ОС-1) | |  |  | **Внутренние документы**  **организации**: устав, учетная политика, положения, распоряжения организации | |
| \*- "Акт о списании основных средств" (ф.ОС-4) и др. | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Регистры аналитического и синтетического учета:** | |  |  | **Внеучетная информация:** | |
| \*- Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф.ОС-6); | |  |  | \*- приказы руководителя о проведении инвентаризации основных средств, ремонтных работ | |
| \*- Ведомость расчета амортизации по основным средствам;  \*- Журнал-ордер №13-АПК;  \*- Главная книга по счетам 01,02,08 и др. | |  |  | \*- сметная документация по восстановлению основных средств;  \*- решения общих собраний коллектива о распределении  прибыли и амортизационных | |
| \* |  |  |  | отчислений на воспроизводство основных средств | |
|  |  |  |  | о распределении прибыли и амортизационных отчислений  на воспроизводство основных | |
|  |  |  |  | средств | |
| **Бухгалтерская и статистическая отчетность:** | |  |  |  |  |
| \*- "Бухгалтерский баланс"; | |  |  |  |  |
| \*- Пояснения к бухгалтерскому балансу; | |  |  |  |  |
| \*- «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (ф. № 11); | |  |  |  |  |
| Рисунок 1 - Информационная база анализа | | | | | |
| эффективности использования основных средств | | | | | |

Из схемы видно, что для выполнения анализа основных средств, в первую очередь, должна использоваться информация, содержащаяся в первичных документах, учетных регистрах, в статистической и бухгалтерской отчетности, в нормативных документах, а также внеучетная информация.

Первым этапом анализа основных средств на предприятии является изучение их объема, динамики и структуры и базируется на их классификации.

Для учета, оценки и анализа основные производственные фонды структурно подразделяются в зависимости от ряда признаков.

По функциональному назначению основные фонды делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным фондам относятся те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование, продуктивный скот и т. п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и т. д.).

Непроизводственные фонды – это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, объекты бытового и культурного назначения, образовательные и медицинские учреждения и т. п.), но находящиеся в ведении предприятий.

По принципу вещественно-натурального состава основные средства подразделяются на:

1) здания (кроме жилых домов). Основной функцией средств труда, входящих в состав этой группы, является создание условий для осуществления нормального производственного процесса (защита от внешних атмосферных и климатических условий);

2) сооружения – инженерно-технические объекты, выполняющие тех- нические функции по обслуживанию процесса производства, но не связанные с изменением предмета труда (дороги для внутрихозяйственного транспорта, водонапорные башни на отдельных фундаментах и водостоки и др.);

3) передаточные устройства, с помощью которых передаются электрическая, тепловая и механическая энергия, жидкие и газообразные вещества, сооружения связи;

4) машины и оборудование – наиболее обширная группа средств труда, при помощи которых оказывается непосредственное воздействие на предмет труда (силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, прочие машины и оборудование);

5) транспортные средства все средства перемещения, состоящие на балансе предприятия;

6) инвентарь производственный и хозяйственный. В эту группу включаются механизированные и ручные инструменты всех видов, всевозможные приспособления, различные предметы хозяйского и производственного характера, предназначенные для облегчения и создания нормальных условий труда;

7) земельные участки, многолетние насаждения;

8) скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя);

9) прочие основные средства, не включенные в другие группировки.

В зависимости от степени воздействия на предмет труда основные производственные фонды разделяют на активные (машины и оборудование, транспортные средства, технологические линии) и пассивные (здания и сооружения, передаточные устройства).

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

В процессе анализа, прежде всего, необходимо исследовать наличие и динамику основных средств в составе имущества предприятия.

Исходя из существующего деления основных фондов на производственные и непроизводственные, определяется их удельный вес и место в общей массе фондов. Производственную мощность предприятия определяют промышленно производственные фонды.

Далее основные средства оценивают с точки зрения их практического применения и мобильности, то есть структурируют их на активную и пассивную части и дают оценку произошедшим изменениям. Желательно, чтобы увеличивалась доля активной части основных средств, в том числе рабочих машин, оборудования продуктивного скота.

Важное значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств. В состав коэффициентов, характеризующих движение и качественное состояние основных средств, большинство экономистов (Басовский Л.Е., Савицкая Г.В., Соловьева Н.А., Шеремет А.Д.) включают: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, срок обновления основных средств, коэффициент износа, коэффициент годности.

Для анализа движения основных средств рассчитывают как абсолютные, так и относительные показатели:

Прирост основных средств в абсолютной величине (ΔОС), который определяется в виде разности между первоначальной стоимостью поступивших (ОСп) и выбывших (ОСв) в течение анализируемого периода основных средств:

ΔОС = ОСп -ОСв (1)

Коэффициент обновления (Коб) - отношение стоимости поступивших основных средств (ОСп) к стоимости основных средств на конец периода (ОСк):

Коб = ОСп / ОСк (2)

Срок обновления основных средств (Соб) – отношение стоимости основных средств на начало периода (ОСн) к стоимости поступивших основных средств (ОСп):

Соб =ОСн / ОСп (3)

Коэффициент выбытия (Квыб) - отношение стоимости выбывших основных средств (ОСвыб) к стоимости основных средств на начало периода (ОСн):

Квыб = ОСв / ОСн (4)

Коэффициент прироста (Кпр) – отношение учетной стоимости прироста основных средств (ΔОС) к их стоимости на начало периода (ОСн):

Кпр =ΔОС / ОСн (5)

Показателями, характеризующими техническое состояние основных средств, служат коэффициент износа и коэффициент годности.

Коэффициент износа (Киз) определяется как отношение суммы начисленной амортизации (А) к первоначальной стоимости основных средств (ОС):

Киз = А / ОС (6)

Коэффициент годности (Кгод) - отношение остаточной стоимости основных средств (ОСост разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации) к первоначальной (ОС):

Кгод = ОСост / ОС (7)

Коэффициенты износа и годности рассчитываются как на начало анализируемого периода, так и на конец. Чем ниже коэффициент износа и соответственно выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные средства организации [18].

Следующий этап анализа – изучение обеспеченности предприятия основными фондами. Обеспеченность отдельными видами машин, оборудования, помещениями устанавливается сравнением их фактического наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными средствами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости основных производственных средств к среднесписочной численности рабочих.

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в дневную смену. Темпы его прироста сопоставляются с темпами производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

Основным этапом анализа основных средств является анализ эффективности их использования. Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Традиционно этот показатель рассчитывался по валовой продукции или по выручке. В современных условиях все больше возрастает роль показателя фондоотдачи, рассчитанного по прибыли. Экономисты (Огарков С.А., Савицкая Г.В., Соловьева Н.А.) определяют этот показатель как фондорентабельность, считая его основным показателем эффективности основных средств [13, 14, 18].

При проведении анализа эффективности использования основных средств важно правильно исследовать показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования капитала, вложенного в основные средства:

- фондорентабельность:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rос = | Прибыль от основной деятельности | (8); |
| Среднегодовая стоимость основных средств |

- фондоотдача основных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФОос = | Стоимость произведенной продукции | (9); |
| Среднегодовая стоимость основных средств |

- фондоотдача активной части основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФОаос = | Стоимость произведенной продукции | (10); |
| Среднегодовая стоимость активной части |
|  | основных средств |  |

- фондоемкость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФОе = | Среднегодовая стоимость основных средств | (11); |
| Стоимость произведенной продукции |

- относительная экономия основных средств:

Эос= ОС1 – ОС0 \* IВП (12),

где ОС0и ОС1– соответственно среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчетном периодах;

IВП– индекс объема производства продукции.

Одним из обобщающих показателей эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от уровня товарности и рентабельности продукции (рис.2).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Рентабельность основных средств (Rос) | | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Фондоотдача | | | |  | Уровень | | | |  | Рентабельность | | | |
| основных средств | | | |  | товарности | | | |  | оборота | | | |
| (ФОос) | | | |  | продукции | | | |  | (Rоб) | | | |
|  | | | |  | (УТ) | | | |  |  | | | |

Рисунок 2 – Зависимость рентабельности основных средств от фондоотдачи, уровня товарности и рентабельности продукции.

Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим образом:

Roc = ФО \* УТ \* Rпр (13),

где Roc – фондорентабельность;

ФО – фондоотдача;

УТ – уровень товарности продукции, т. е. отношение реализованной продукции к произведенной;

Rпр – рентабельность продаж.

Если фондоотдача рассчитана по выручке, то:

Roc = ФО \* Rпр (14)

Савицкая Г.В. кроме названных показателей для оценки эффективности использования основных средств предлагает использовать показатели производительности труда и срока окупаемости капитальных вложений (отношение дополнительных капитальных вложений к среднегодовому приросту суммы прибыли) [15].

В процессе анализа изучают динамику перечисленных показателей за ряд лет, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого определяют влияние факторов на изменение их величины.

Изменение фондоотдачи происходит за счет факторов первого и второго порядка. Факторы первого порядка – это объем производства продукции и среднегодовая стоимость основных средств. Если производства продукции увеличивается в большей степени, чем величина основных средств, то фондоотдача будет расти, и наоборот. Поэтому важно установить, в каком соотношении находятся эти показатели, и как в связи с этим изменяется фондоотдача. Расчет их влияния можно произвести методом цепной подстановки:

ФОо = ВПо/ОСо  (15);

ФОусл = ВП1/ОСо  (16);

ФО1  = ВП1/ОС1 (17);

ΔФОобщ = ФО1/ФОо (18),

в том числе ΔФОВП = ФОусл - ФОо (19);

ΔФООС = ФО1 – ФОусл (20).

Изучая факторы второго порядка изменения фондоотдачи, нужно учитывать специфику данной отрасли, где первостепенную роль играет степень использования земельного фонда, рост урожайности сельскохозяйственных культур на основе повышения плодородия почвы, а в животноводстве – породные и племенные признаки животных. Исследования показывают, что у хозяйств, имеющих более высокое качество земель, лучшие породы животных, более высокий уровень фондоотдачи.

Завершающим этапом анализа является определение направлений и выявление резервов повышения эффективности использования основных средств. Основными направлениями повышения эффективности являются:

1) техническое совершенствование производственных основных средств (совершенствование структуры основных средств, увеличение их активной части; реконструкция на базе новой техники; использование прогрессивных технологических процессов, модернизация и техническое перевооружение оборудования);

2) совершенствование организации использования основных средств (ввод в действие неустановленного оборудования; повышение коэффициента сменности, ликвидация внутрисменных простоев; сокращение времени нахождения в ремонте, ускорение сроков достижения проектной производительности техники; научная организация труда и производства);

3) расширение источников воспроизводства (активное использование привлеченных источников – кредитов банка, государственных субсидий; широкое применение финансового лизинга, контроль над расходованием собственных источников).

При обосновании направлений и резервов повышения эффективности использования основных средств целесообразно использовать статистические методы: прямого счета, сравнения, способы детерминированного факторного анализа – цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный метод, а также математического программирования, маржинального анализа и др.

Количественное выражение резерва – это разность между возможным (прогнозным) уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной на текущий момент времени:

Р↑Y = Yв – Yф (21)

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известен размер дополнительного привлечения или размер безусловных потерь ресурсов. При подсчете резервов увеличения объемов производства за счет использования дополнительного количества основных средств необходимо их прирост умножить на фактический уровень фондоотдачи.

Способ сравнения применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с установленными нормами их расхода на анализируемом предприятии или достигнутом уровнем на передовых предприятиях.

В заключение анализа подсчитывают резервыувеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Резервы роста фондоотдачи - это увеличение объема производства продукции и сокращение среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р↑ФО = ФОв – ФОф = | ВПф + Р↑ВП | - | ВПф | (22) |
| ОПФф  + ОПФд - Р↓ОПФ | ОПФф |

где Р↑ФО *-*резерв роста фондоотдачи; ФОв, ФОф, -соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи; Р↑ВП *-*резерв увеличения производства продукции; ОПФд дополнительная сумма основных производственных фондов, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции; Р↓ОПФ – резерв сокращения средних остатков основных производственных фондов за счет реализации и сдачи в аренду ненадобных и списания непригодных.

Резервы роста фондорентабельности определяют умножением выявленного резерва роста фондоотдачи на фактический уровень рентабельности продукции:

Р↑Rфо  = Р↑ФОопф × Rвпф (23)

В заключение разрабатывают мероприятия по освоению выявленных резервов.

Таким образом, исследование теоретических основ анализа эффективности использования основных средств позволяет сделать следующие выводы:

- основные фонды, выраженные в стоимостном выражении, представляют собой основные средства. Основные средства – это вид долгосрочных активов, функционирующий в течение нескольких производственных циклов, сохраняющий натуральную форму и способный приносить доход предприятию в будущем;

- основными критериями классификации основных средств являются: функциональное назначение; характер использования в процессе производства; вещественный состав; наличие у организации прав на основные средства;

- в современных условиях приобретает значение правильная оценка основных средств, с помощью которой активы организации получают реальную стоимость, что позволяет адекватно составлять бухгалтерскую отчетность и определять финансовый результат хозяйствующего субъекта. Выделяют первоначальную, восстановительную, остаточную стоимость активов;

- анализ эффективности использования основных средств – это самостоятельное направление экономического анализа, включающего несколько взаимосвязанных этапов исследования с применением системы показателей, методов, соответствующей информационной базы.

2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

ООО «Агрофирма «Подгорцы»» - одно из ведущих сельскохозяйственных предприятий Юрьянского района Кировской области. Агрофирма имеет выгодное расположение – расстояние до областного центра г. Киров по автодороге республиканского значения «Вятка» составляет 31 км, до районного центра г. Юрья – 34 км, до железнодорожной станции Гирсово – 11 км. Налажено автобусное сообщение.

Территория хозяйства расположена в северной агроклиматической зоне Кировской области, в подзоне средней тайги. Климат здесь умеренно-континентальный с продолжительной, многоснежной и холодной зимой. Средняя температура января -25°С, относительная влажность – 78%, среднегодовой объем осадков 583 мм в год. Продолжительность периода с температурой выше 10ºС составляет от 160 до 180 дней, что позволяет выращивать сельскохозяйственные культуры: пшеница, ячмень, овес, горох, картофель, свекла [25].

Базой создания агрофирмы стал совхоз «Подгорный», образованный решением Юрьянского райисполкома от 28.01.1969 года № 31 путем выделения из совхоза «Медянский».

В ходе экономической реформы начала 90-х годов и в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.12.91 №86 «О порядке реорганизации колхозов и совхозов» и от 04.09.92 №708 «О порядке приватизации и реорганизации предприятий агропромышленного комплекса" на основании решения общего собрания работников совхоза и решения районной комиссии по приватизации земли и реорганизации колхозов и совхозов постановлением администрации района от 22.12.92 №314 совхоз «Подгорный» перерегистрирован с коллективно-долевой собственности на земельные и имущественные паи. Данное постановление зарегистрировало Устав совхоза.

Согласно Уставу хозяйство явилось правопреемником совхоза, на базе которого оно было создано.

Цель создания хозяйства - повышение благосостояния его членов, совместного производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации на основе рационального использования земли и других ресурсов для улучшения условий труда и быта членов коллектива.

Распоряжением администрации района от 19.05.97 №452-р зарегистрирован сельскохозяйственный производственный кооператив «Подгорный», являющийся правопреемником совхоза «Подгорный».

В 2002 году СПК «Подгорный» получил прибыли 644 тыс. руб., поголовье КРС составило 1100 голов, от каждой коровы получено по 4200 кг молока, поголовье кроликов увеличилось до 6 тысяч голов. По итогам 2003 и 2004 годов СПК «Подгорный» признан победителем в областном соревновании по ряду экономических показателей среди хозяйств северной агроклиматической зоны области.

Решением общего собрания членов СПК «Подгорный» от 22 апреля 2005 года, протокол №12 было образовано закрытое акционерное общество «Агрофирма «Подгорцы» путем преобразования из СПК «Подгорный».

ЗАО «Агрофирма «Подгорцы» стало правопреемником всех прав и обязанностей СПК «Подгорный».

В 2007 году ЗАО «Агрофирма «Подгорцы» реорганизовано в ООО «Агрофирма «Подгорцы».

ООО «Агрофирма «Подгорцы» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Организация зарегистрирована 27 ноября 2007 года регистратором - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №13 по Кировской области – с присвоением ИНН 4338007740, ОГРН 1074338000527, ОКПО 00551349. По организационно-правовой форме – это общество с ограниченной ответственностью. Тип собственности – частная собственность. Уставной капитал – 108 129 440,00 руб.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Подгорцы».

Сокращенное наименование - ООО «Агрофирма «Подгорцы».

Юридический адрес: 613611, Кировская область, Юрьянский район, деревня Подгорцы, Зеленая улица,7.

Фактический адрес: 613611, Кировская область, Юрьянский район, деревня Подгорцы, Зеленая улица,7.

Единственным учредителем организации является ЗАО «Кировский молочный комбинат», ИНН 4345000295, ОГРН 1034316500107. Доля - 108 129 440,00.

ООО «Агрофирма «Подгорцы» является субъектом малого и среднего предпринимательства, категория: среднее предприятие. Дата включения в реестр: 1 августа 2016г.

Основным видом деятельности сельхозпредприятия является «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока». Зарегистрировано 19 дополнительных видов деятельности, в том числе:

- выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;

- выращивание прочих однолетних культур;

- выращивание многолетних культур;

- предоставление услуг в области растениеводства;

- производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде;

- производство щипаной шерсти, сырых шкур и кож крупного рогатого скота, животных семейств лошадиных и оленевых, овец и коз;

- производство крупы, муки грубого помола, гранул и прочих продуктов из зерновых культур;

- лесозаготовки;

- производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм, производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины;

- производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;

- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средст-вами;

- аренда и управление собственным и арендованным нежилым недви-жимым имуществом.

Основной целью общества является получение прибыли и повышение жизненного уровня акционеров.

Структура органов управления включает:

- Общее собрание акционеров;

- Наблюдательный Совет;

- Директор - единоличный исполнительный орган;

- Правление - коллегиальный исполнительный орган.

Приведем данные о размере организации за последние 3 года согласно финансовой отчетности организации в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели размера организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в %  к 2014г. |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 187 | 189 | 197 | 105,3 |
| Выручка от реализации продукции в ценах 2016 г., тыс. руб. | 204096 | 235509 | 256424 | 125,6 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 206397 | 247555 | 264267 | 128,0 |

По среднесписочной численности работников общество относится к средним предприятиям - за анализируемый период среднесписочная численность персонала превышает 100 чел., в 2016 году она составила 197 чел. Выручка от реализации продукции за 2014-2016гг. составляет более 100000тыс. руб. (максимальное значение пришлось на 2016 год – 256424 тыс. руб.). Среднегодовая стоимость основных средств возросла с 206397 тыс. руб. до 264267 тыс. руб., или на 28,0%.

Состав и структура денежной выручки предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура денежной выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г.  в %  к 2014г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Сельскохозяйственная продукция собственного производства и продукты ее переработки | 191477 | 98 | 228388 | 98,4 | 252065 | 98,3 | 131,6 |
| Промышленная продукция | 1733 | 0,9 | 1242 | 0,5 | 1539 | 0,6 | 88,8 |
| Товары | 1885 | 1 | 2184 | 0,9 | 2564 | 1 | 136,0 |
| Работы и услуги | 268 | 0,1 | 311 | 0,1 | 256 | 0,1 | 95,5 |
| Всего: | 195363 | 100 | 232125 | 100 | 256424 | 100 | 131,3 |

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре денежной выручки составляет сельскохозяйственная продукция собственного производства и продукты ее переработки (в 2016г. –98,3%), что соответствует специфике предприятия. В целом структура доходов от продаж за исследуемый период значительно не изменялась.

Стоимостное выражение выручки ежегодно искажается под влиянием инфляционных процессов, для его корректировки необходимо пересчитать выручку в ценах отчетного года (таблица 3).

Таблица 3 – Корректировка выручки предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| Выручка, тыс. руб. | 195363 | 232125 | 256424 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 50293 | 57624 | 51370 |
| Рентабельность продаж, % | 25,7 | 24,8 | 20 |
| Реализовано молока, т | 7334 | 8310 | 8728 |
| Цена реализации молока за 1 кг, руб. | - | - | 22,31 |
| Выручка от реализации молока, тыс. руб. | 157540 | 184170 | 194758 |
| Выручка от реализации молока (в ценах отчетного года), тыс. руб. | 163622 | 185396 | 194758 |
| Выручка от прочих видов деятельности в ценах отчетных периодов, тыс. руб. | 37823 | 47955 | 61666 |
| Индексы цен производителей продукции животноводства, % | - | 102,4 | 104,5 |
| Выручка от прочих видов деятельности в ценах 2016г., тыс. руб. | 40474 | 50113 | 61666 |
| Выручка с учетом корректировок, тыс. руб. | 204096 | 235509 | 256424 |
| Скорректированная прибыль, тыс. руб. | 52453 | 58406 | 51285 |

Скорректированная выручка от продаж ежегодно растет: в 2016 году она увеличилась в сравнении с 2014 годом на 52328 тыс. руб., или 25,6%. Это говорит о стабильности работы предприятия.

Проведем анализ обеспеченности ресурсами организации и уровня их использования.

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции в сельскохозяйственных предприятиях является обеспеченность их основными производственными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

Рассмотрим показатели состава и структуру основных средств предприятия за исследуемый период (таблица 4).

Таблица 4 - Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 76835 | 33,1 | 86145 | 32,8 | 89250 | 33,6 | 116,2 |
| Машины и оборудование | 103462 | 44,5 | 105372 | 40,1 | 113102 | 42,5 | 109,3 |
| Транспортные средства | 9588 | 4,1 | 10426 | 4,0 | 11756 | 4,4 | 122,6 |
| Продуктивный скот | 39814 | 17,1 | 45264 | 17,2 | 49146 | 18,5 | 123,4 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2759 | 1,2 | 2584 | 1,0 | 2629 | 1,0 | 95,3 |
| Всего основных средств | 232458 | 100 | 262651 | 100 | 265883 | 100,0 | 114,4 |

За период 2014-2016гг. стоимость основных фондов увеличилась на 14,4%, при этом наибольшее увеличение произошло по статье «Продуктивный скот» – на 23,4%, и «Транспортные средства» - на 22,6%. Также увеличение наблюдается по остальным статьям основных средств.

Структура основных средств предприятия на исследуемом отрезке времени стабильна. Наибольший удельный вес здесь занимают машины и оборудование – выше 40%, свыше 30% занимают здания, 18,5% - продуктивный скот, прочие виды основных средств (транспортные средства и земельные участки) имеют незначительную долю.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014. |
| Фондовооруженность,  тыс. руб. | 1103,7 | 1309,8 | 1341,5 | 121,5 |
| Фондоотдача, руб. | 0,99 | 0,95 | 0,97 | 98,0 |
| Фондоемкость, руб. | 1,01 | 1,05 | 1,03 | 101,9 |
| Рентабельность основных средств, % | 25 | 24 | 19 | - |

Фондоотдача показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, т. е. насколько эффективно данное вложение средств. За последние три года этот показатель несущественно снизился с 0,99 руб. до 0,97 руб.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость, которая показывает, сколько основных производственных фондов приходится на каждый рубль выпускаемой продукции. Данный показатель соответственно увеличился, что свидетельствует об увеличении потребности в основных средствах для производства продукции.

Значения рентабельности основных фондов за 2014-2016гг. свидетельствует о получении предприятием прибыли от использования основных средств.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия оборотными средствами.

Рассмотрим структуру оборотных средств предприятия (таблица 6).

Таблица 6 – Состав и структура оборотных средств предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % |
| Сырье, материалы и др. аналогичные ценности | 16474 | 12 | 22581 | 13,9 | 19724 | 10,9 | 119,7 |
| Животные на выращивании и откорме | 54320 | 39,7 | 63119 | 38,8 | 75601 | 41,9 | 139,2 |
| Затраты в незавершенном производстве | 13537 | 9,9 | 15192 | 9,3 | 20476 | 11,3 | 151,3 |
| Готовая продукция | 52212 | 38,2 | 61495 | 37,8 | 64263 | 35,6 | 123,1 |
| Расходы будущих периодов | 267 | 0,2 | 441 | 0,3 | 313 | 0,2 | 117,2 |
| Итого оборотные средства | 136810 | 100 | 162828 | 100 | 180437 | 100 | 131,9 |

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимают животные на выращивании и откорме и готовая продукция (41,9% и 35,6% в общем объеме оборотных средств в 2016г.).

Эффективность использования оборотных средств представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Экономическая эффективность использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к 2014г. |
| Коэффициент оборачиваемости | 1,41 | 1,43 | 1,30 | 92,2 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 259 | 255 | 281 | 108,5 |
| Рентабельность (убыточность) оборотных средств, % | 36,33 | 35,58 | 26,01 | - |

На основании расчетных данных таблицы 6 можно сказать, что с 2014 по 2016 годы коэффициент оборачиваемости оборотных средств уменьшился с 1,41 до 1,3, а продолжительность одного оборота соответственно увеличилась на 22 дня, что свидетельствует о том, что оборотные средства организации стали использоваться менее эффективно. Рентабельность оборотных средств снизилась на 10,32 п.п.

От обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, эффективность использования оборудования, машин, механизмов и как результат – объем производства продукции, её себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

Состав и структура работников исследуемой организации представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Состав и структура персонала организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | 2014г. | | 2015г. | | 2016. | |
| чел. | уд. вес,  % | чел. | уд. вес,  % | чел. | уд. вес,  % |
| Среднесписочная численность работников всего, в т.ч. | 187 | 100 | 189 | 100 | 197 | 100 |
| Рабочие постоянные | 144 | 77 | 140 | 74,1 | 145 | 73,6 |
| Служащие | 29 | 15,5 | 30 | 15,9 | 32 | 16,2 |
| Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах | 9 | 4,8 | 14 | 7,4 | 15 | 7,6 |
| Работники жилищно-коммунального хозяйства | 1 | 0,5 | 1 | 0,5 | 1 | 0,5 |
| Работники торговли и общественного питания | 3 | 1,6 | 3 | 1,6 | 3 | 1,5 |
| Работники, занятые на строительстве хозспособом | 1 | 0,5 | - | - | 1 | 0,5 |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что на предприятии за анализируемый период численность персонала увеличилась на 10 чел.

В структуре персонала предприятия преобладают рабочие, которые непосредственно заняты выпуском готовой продукции – свыше 70%.

Уровень производительности труда представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика производительности труда

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Выручка в ценах 2016 г., тыс. руб. | 204096 | 235509 | 256424 | 125,6 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 187 | 189 | 197 | 105,3 |
| Производительность труда тыс. руб./чел. | 1091,4 | 1246,1 | 1301,6 | 119,3 |
| Трудоемкость производства продукции, чел.-ч / руб. | 0,0009 | 0,0008 | 0,0008 | 83,8 |

Производительность труда на одного работающего возросла на 19,3%, следовательно, трудоемкость за анализируемый период снизилась. Таким образом, трудовые ресурсы стали использоваться более эффективно.

Наличие земельных ресурсов организации приведено в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика и структура земельных ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды земельных угодий | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % |
| Пашня | 7272 | 91,1 | 7313 | 91,1 | 7313 | 91,1 | 100,6 |
| Сенокосы | 93 | 1,1 | 93 | 1,2 | 93 | 1,2 | 100,0 |
| Пастбища | 620 | 7,8 | 620 | 7,7 | 620 | 7,7 | 100,0 |
| Итого | 7985 | 100 | 8026 | 100 | 8026 | 100 | 100,5 |

Размер земельных угодий в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» существенно не менялся.

Показатели эффективности использования земельных ресурсов приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели эффективности использования земельных ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Получено выручки от реализации продукции в ценах 2016 г. на 1 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. | 25,6 | 29,3 | 31,9 | 125,0 |
| Получено прибыли от продаж на 1 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. | 6,3 | 7,2 | 6,4 | 101,6 |
| Урожайность основных видов с/х культур, ц/га |  | | | |
| Озимые зерновые | 12,5 | 13,8 | 16,9 | 135,2 |
| Яровые зерновые | 25,3 | 20,2 | 20,2 | 79,8 |
| Зернобобовые | 22,3 | 21,5 | 15,7 | 70,4 |

Высокая урожайность отмечается только у одной культуры – озимые зерновые (на 35,2%), по остальным культурам наблюдается снижение более чем на 20%.

Проанализируем показатели финансовой деятельности предприятия (таблица 12).

Таблица 12 – Финансовые результаты деятельности ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 195388 | 232167 | 256424 | 131,3 |
| Продолжение таблицы 12 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Полная себестоимость реализованной продукции,  тыс. руб. | 165225 | 189811 | 228015 | 138,0 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 50293 | 57624 | 51370 | 102,1 |
| Рентабельность (убыточность) затрат, % | 30,44 | 30,36 | 22,53 | - |
| Рентабельность (убыточность) продаж, % | 25,74 | 24,82 | 20,03 | - |

Несмотря на то, что предприятие остается по-прежнему прибыльным и рентабельным, стоит отметить негативную динамику рентабельности продаж и затрат за последние 3 года (снизились соответственно на 5,71 и 7,91 п.п.).

Проведем оценку ликвидности и платежеспособности организации. Основным этапом оценки платежеспособности является анализ ликвидности баланса, который заключается в составлении аналитического баланса и сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения и выявлению платежного излишка или недостатка покрытия активами обязательств (Приложение А).

ООО «Агрофирма «Подгорцы»» не обладает моментальной платежеспособностью: за все рассматриваемые годы у организации наиболее ликвидных активов не хватало для покрытия наиболее срочных обязательств, однако данный недостаток существенно снизился в 2016 году и составил 2713 тыс. руб.

На конец 2014 и 2015 годов организация не обладала и текущей платежеспособностью, т. к. несмотря на то, что быстрореализуемых активов хватает для покрытия краткосрочных пассивов, их недостаточно для погашения недостатка наиболее ликвидных активов (недостаток 2810 и 10449 тыс. руб. соответственно). На конец 2016 года у организации появилась возможность погасить недостаток наиболее ликвидных активов за счет быстро реализуемых активов (с излишком 8134 тыс. руб.).

На конец рассматриваемого периода ООО «Агрофирма «Подгорцы»» обладает текущей платежеспособностью, также за все 3 года баланс организации ликвиден в связи с превышением постоянных пассивов над наименее ликвидными активами, а, следовательно, наличием у организации собственных оборотных средств.

Таблица 13 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Подгорцы»», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г | На 31 декабря 2015 г | На 31 декабря 2016 г | Изменение за период (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Собственный капитал | 316591 | 371146 | 439787 | 123196 |
| Внеоборотные активы | 244481 | 268049 | 286975 | 42494 |
| Наличие собственных оборотных средств | 72010 | 103097 | 152812 | 80802 |
| Долгосрочный заемный капитал | 62049 | 50040 | 36041 | -26008 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 134059 | 153137 | 188853 | 54794 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 2147 | 6089 | 7990 | 5843 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | 136206 | 159226 | 196843 | 60637 |
| Запасы | 136969 | 163586 | 180719 | 43750 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств | -64959 | -60489 | -27907 | 37052 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | -2910 | -10449 | 8134 | 11044 |
| Продолжение таблицы 13 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | -763 | -4360 | 16124 | 16887 |
| Тип финансовой устойчивости | Кризисное финансовое состояние | Кризисное финансовое состояние | Нормальная финансовая устойчивость | x |

За исследуемый период у организации наблюдается существенное улучшение финансового положения. Так, на конец 2014 и 2015 годов предприятие имело кризисное финансовое состояние в связи с нехваткой нормальных источников формирования запасов (включая собственные оборотные средства, долгосрочный и краткосрочный заемный капитал), а на конец 2016 года хозяйство имело уже нормальный тип финансовой устойчивости, выраженный в восполнении долгосрочным заемным капиталом недостатка собственного оборотного капитала для формирования запасов.

Для более углубленного исследования финансовой устойчивости предприятия рассчитаем ее относительные показатели – коэффициенты финансовой устойчивости (таблица 14).

Таблица 14 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014г. | На 31 декабря 2015г. | На 31 декабря 2016г. | Изменение за период (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,81 | 0,84 | 0,87 | 0,06 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,19 | 0,16 | 0,13 | -0,06 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, руб. | 0,24 | 0,20 | 0,15 | -0,09 |
| Продолжение таблицы 14 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,49 | 0,59 | 0,7 | 0,21 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | 0,53 | 0,63 | 0,85 | 0,32 |

На конец 2016 г. доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования составила 87%, а доля заемного капитала в общей сумме капитала соответственно 13%. Предприятие привлекало 0,15 руб. заемных средств на каждый руб. собственного капитала. Удельный вес собственных оборотных средств в общей их сумме составил на конец периода 70%, здесь стоит отметить значительный рост данного показателя на 21 п.п. На каждый рубль запасов приходится 0,85 руб. собственных оборотных средств.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем коэффициенты ликвидности и платежеспособности (таблица 15).

Таблица 15 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014г. | На 31 декабря 2015г. | На 31 декабря 2016г. | Изменение за период (+/-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,06 | 7,8 | 7,2 | -3,4 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,80 | 0,54 | 1,27 | 0,47 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 10,6 | 0,17 | 0,65 | 0,59 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 10,8 | 8,2 | 6,9 | -3,9 |

На конец 2016 г. доля текущих обязательств предприятия, которая может быть погашена за счет денежных средств составила 65%, что на 59 п.п. больше уровня 2014 г. в связи со значительным ростом наличных денег и краткосрочных финансовых вложений. За счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов могут быть погашены все текущие обязательства (на конец 2016 г.), а при привлечении всех оборотных активов, текущая задолженность могла бы быть ими погашена за все рассматриваемые периоды. Также имеется возможность продолжения деятельности предприятия в прежних масштабах при одновременном погашении всех долгов на конец рассматриваемого периода.

Таким образом, за последние годы агрофирма успешно развивается, имея значительные положительные финансовые результаты и эффективно используя имеющиеся факторы производства. Свидетельством этому служит присвоение в 2016 году ООО «Агрофирма «Подгорцы» нового, более высокого статуса племзавода (приказ Минсельхоза от 13 октября 2016г. № 450). В связи с этим общество внесено в государственный племенной реестр с присвоением уникального кода. Это почетное звание ставит сельхозпредприятие в один ряд с лидерами АПК области [21].

3. Учет основных средств предприятия как способ их оценки в анализе

Для оценки состояния учета основных средств в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» необходимо провести анализ учетной политики предприятия.

Бухгалтерский учет в исследуемой организации ведется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Основным внутренним документом, регулирующим бухгалтерский учет в организации, является учетная политика (Приложение Б), которая ежегодно утверждается приказом директора (Приложение В). Согласно данной политике к основным средствам относятся активы, отвечающие следующим требованиям:

1) использование в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

2) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Учет в организации ведется с применением рабочего плана счетов (Приложение Г).

Начисление амортизации в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» осуществляется линейным способом как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета. Это связано не только с простотой расчетов, а также с необходимостью сближения информации бухгалтерского и налогового учета.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Общеизвестно, что восстановление основных средств осуществляется путем их ремонта, модернизации, реконструкции. Согласно учетной политике затраты, связанные с ремонтов основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Содержание учетной политики предприятия в части учета основных средств на 2016 год представлено в Приложении Д.

По организации документооборота основных средств можно отметить следующее. Организация использует унифицированные формы документов по учету основных средств. При оформлении поступления основных средств составляется типовая форма ОС-1 «Акт приемки-передачи основных средств».

При переводе в основное стадо молодняка продуктивного и рабочего скота создается комиссия в составе зоотехника, ветврача, представителя бухгалтерии, которая составляет «Акт на перевод животных» (ф. СП-47).

При выбытии основных средств составляют «Акт о списании основных средств» (ф. ОС-4).

Следует отметить, что в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» создана комиссия, в обязанности которой входит: оформление поступления основных средств и составление актов приема-передачи; установление причин списания, лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств; определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и их оценка; оформление актов списания по каждому инвентарному объекту и др. Наличие такой комиссии по учету основных средств позволяет обеспечить сохранность основных средств, оперативно принимать решения в области обновления, ремонта основных средств.

Документальное оформление операций с основными средствами рассмотрим на конкретных примерах.

В марте 2016 года организацией приобретен трактор. Для принятия данного объекта основных средств оформлен «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» (форма ОС-1, Приложение К). В данном документе указывается организация-получатель и организация-сдатчик, полное наименование объекта основных средств, сведения об объекте основных средств (первоначальная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации). Первоначальная стоимость трактора включала все затраты на его приобретение и составила 1123998,32 руб. Способ начисления амортизации соответствует способу, закрепленному в учетной политике (линейный способ). Срок полезного использования составил 120 мес. согласно коду ОКОФ 330.28.30.2 «Тракторы для сельского хозяйства прочие» и соответствующей амортизационной группе со сроками использования от 7 до 10 лет. Также документ содержит заключение комиссии, в которую входит технический специалист, о принятии к учету основного средства.

В феврале 2016 года в связи с непригодностью объекта для дальнейшей эксплуатации была списана нефтебаза. Списание объекта основных средств оформлено «Актом о списании объектов основных средств» (форма ОС-4, Приложение Л). Документ содержит фактический срок эксплуатации (77 мес.), первоначальную стоимость на момент принятия объекта к учету (17800 руб.) и сумму начисленной амортизации (17800 руб.), а также заключение комиссии, в которую входит технический специалист, о списании с баланса объекта основных средств.

После оформления первичных учетных документов информация об операциях с основными средствами поступает в аналитические и синтетические учетные регистры. Автоматизация данного процесса обеспечивается комплексом бухгалтерских программ 1С:Предприятие. Регистрами учета основных средств являются карточка счета 01, анализ счета 01 по субконто, ведомость по счету 01, анализ счета 01, обороты счета (главная книга).

Аналитический учет по объектам основных средств ведется в инвентарных карточках унифицированной формы ОС-6 (Приложение М), где приводится краткая характеристика объекта, указываются: документ о вводе в эксплуатацию, фактический срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, первоначальная и остаточная стоимости, срок полезного использования, а также сведения о движении объекта основных средств.

Рассмотренные выше операции отражаются в инвентарной книге учета объектов основных средств (унифицированная форма ОС-6б, Приложение Н) под номерами 2 и 3 соответственно.

Одним из регистров аналитического учета основных средств является карточка счета 01 (Приложение О), которая содержит данные о всех бухгалтерских проводках с участием счета 01. К каждой записи указывается дата, документ-основание, описание операции, сумма и счет по дебету и кредиту, а также сальдо счета после каждой операции. В рассматриваемом регистре можно наблюдать ранее описанную операцию по списанию объекта основных средств – нефтебазы (таблица 16).

Таблица 16 – Бухгалтерские записи по списанию объекта основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документ | Операция | Счет дебет | Счет кредит | Сумма, руб. |
| 25.02.2016 | pd00000001 | Списана амортизация | 02.1 | 01.11 | 17800 |
| 25.02.2016 | pd00000001 | Списана балансовая стоимость | 01.11 | 01.1 | 17800 |

Для отражения остатков оборотов по конкретному объекту основных средств применяется аналитический регистр анализ субконто (Приложение П).

Синтетический учет наличия и движения основных средств и их амортизации осуществляется на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Счет балансовый, основной, инвентарный, материальный, сальдовый, активный. К данному счету открыты следующие субсчета:

01.1 «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)»;

01.2 «Прочие производственные основные средства»;

01.3 «Непроизводственные основные средства»;

01.4 «Скот рабочий и продуктивный»;

01.5 «Многолетние насаждения»;

01.6 «Земельные участки и объекты природопользования»;

01.7 «Объекты неинвентарного характера»;

01.8 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

01.9 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;

01.10 «Прочие объекты основных средств»;

01.11 «Выбытие основных средств».

Регистром синтетического учета основных средств является журнал-ордер № 13-АПК, где отражаются записи по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетуемыми счетами. По всем видам основных средств, за исключением животных, записи ведут индивидуально по каждой операции движения основных средств непосредственно на основании первичных документов без их группировки. Данные по кредиту счета 01 о движении животных основного стада ввиду их массовости записывают в журнал-ордер после их группировки в соответствующих регистрах. Кредитовые обороты счета 01 из журнала-ордера № 13-АПК переносят в Главную книгу.

Информацию об общих остатках и оборотах по счету 01 и его субсчетам содержит оборотно-сальдовая ведомость по счету (Приложения Р, Р1), данные из которой переносятся в главную книгу (обороты счета), а затем в бухгалтерскую финансовую отчетность – 1-ый раздел бухгалтерского баланса, строка 1150 и пояснений к нему. В балансе отражается общая остаточная стоимость основных средств за 3 года, пояснения к бухгалтерскому балансу содержат данные о динамике основных средств в разрезе их видов с раскрытием первоначальной стоимости и начисленного износа.

Таким образом, данные бухгалтерского учета могут служить информационной базой для дальнейшего проведения анализа основных средств организации.

4. Анализ наличия и использования основных средств в ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

4.1 Анализ структуры, динамики и обеспеченности основными средствами производства

Анализ основных средств ООО «Агрофирма «Подгорцы»» целесообразно начать с оценки их структуры, исходя из существующего деления основных средств по функциональному назначению (производственные и непроизводственные). Результаты анализа на основе учетных данных (Приложения Р, Р1) приведены в таблице 17.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств по назначению | На конец 2014г. | | На конец 2015г. | | На конец 2016г. | | 2016г.  в % к  2014г. |
| стои-мость, тыс. руб. | уд. вес, % | стои-мость, тыс. руб. | уд. вес, % | стои-мость, тыс. руб. | уд. вес, % |
| Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков) | 322336 | 82,2 | 365468 | 81,2 | 394379 | 80,8 | 122,4 |
| Скот рабочий и продуктивный | 59371 | 15,1 | 68032 | 15,1 | 74878 | 15,3 | 126,1 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2759 | 0,7 | 2584 | 0,6 | 2629 | 0,5 | 95,3 |
| Непроизводственные основные средства | 7898 | 2,0 | 14014 | 3,1 | 16097 | 3,3 | 203,8 |
| Итого основных средств (первоначальная стоимость) | 392364 | 100 | 450098 | 100 | 487983 | 100 | 124,4 |

Таблица 17 – Состав и структура основных средств по функциональному назначению

За исследуемый период общая стоимость основных средств увеличилась на 95619 тыс. руб. (24,4%) за счет роста всех видов основных средств как производственного, так и непроизводственного назначения. Наибольшее увеличение наблюдается по производственным основным средствам основной деятельности на 72043 тыс. руб. (22,4%) и рабочему и продуктивному скоту на 15507 тыс. руб. (26,1%). Также стоит отметить значительное увеличение непроизводственных основных фондов на 8199 тыс. руб. (103,8%). Принимая во внимание неоднозначность данного изменения с точки зрения влияния на финансовые результаты организации, необходимо сказать, что предприятие является финансово-устойчивым, следовательно, имеет необходимые средства для содержания непроизводственных фондов на балансе, что сказывается на улучшение условий жизни работников предприятия и как следствие на возможный рост производительности труда.

В структуре основных средств наибольшую долю занимают производственные основные средства основной деятельности – более 80% за все 3 года и продуктивный скот – более 15%, что отражает специализацию производства исследуемого предприятия. В структурных сдвигах следует отметить увеличение доли непроизводственных основных фондов на 1,3 п.п.

Структура основных средств также может быть проанализирована по их роли в производственном процессе. Выделяют активную и пассивную части фондов. Данную группировку можно провести исходя из классификации основных средств по вещественно-натуральному составу. Данные для анализа основных средств по роли в производственном процессе приведены в таблице 18.

Таблица 18 - Состав и структура основных средств по их роли в производственном процессе

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % | тыс. руб. | уд. вес,  % |
| Активная часть, | 152864 | 65,7 | 161062 | 61,3 | 174004 | 65,4 | 113,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Машины и оборудование | 103462 | 44,5 | 105372 | 40,1 | 113102 | 42,5 | 109,3 |
| Транспортные средства | 9588 | 4,1 | 10426 | 4,0 | 11756 | 4,4 | 122,6 |
| Продуктивный скот | 39814 | 17,1 | 45264 | 17,2 | 49146 | 18,5 | 123,4 |
| Пассивная часть, | 235217 | 34,3 | 265235 | 33,8 | 268512 | 34,6 | 114,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 76835 | 33,1 | 86145 | 32,8 | 89250 | 33,6 | 116,2 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2759 | 1,2 | 2584 | 1,0 | 2629 | 1,0 | 95,3 |
| Всего основных средств | 232458 | 100 | 262651 | 100 | 265883 | 100,0 | 114,4 |

За период 2014-2016 гг. общая остаточная стоимость основных фондов увеличилась на 14,4%, в том числе за счет роста как активной (на 21140 тыс. руб. или на 13,8%), так и пассивной их части (33295 тыс. руб. или на 14,2%). В структуре активной и пассивной части наблюдается незначительное снижение доли активной части фондов – на 0,3 п.п. соответственно в пользу пассивной части.

В активной части фондов наблюдается увеличение всех ее составляющих, при этом наибольшее увеличение произошло по статье «Продуктивный скот» – на 23,4%, и «Транспортные средства» - на 22,6%.

В пассивной части фондов наблюдается рост стоимости зданий и сооружений на 16,2% и уменьшение статьи «Земельные участки и объекты природопользования» на 4,7%.

При анализе основных средств по принадлежности выявлено, что все основные средства ООО «Агрофирма «Подгорцы»» за период 2014-2016 гг. находятся в собственности. Учитывая масштабы деятельности организации (общество относится к субъектам среднего предпринимательства), это является положительной чертой в связи с отсутствием значительных арендных платежей.

Для анализа движения основных фондов по предприятию необходимо составить баланс их движения (таблица 19).

Таблица 19 – Баланс движения основных фондов по предприятию

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стоимость введенных основных средств, тыс. руб. | 95996 | 87710 | 63143 | 65,8 |
| Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб. | 8157 | 13676 | 10705 | 131,2 |
| Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб. | 180336 | 232458 | 262651 | 145,6 |
| Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб. | 232458 | 262651 | 265883 | 114,4 |
| Коэффициент обновления (Коб) | 0,41 | 0,33 | 0,24 | 57,5 |
| Срок обновления основных средств (Соб) | 1,88 | 2,65 | 4,16 | 221,4 |
| Продолжение таблицы 19 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент выбытия (Квыб) | 0,05 | 0,06 | 0,04 | 90,1 |
| Коэффициент прироста (Кпр) | 0,29 | 0,13 | 0,01 | 4,3 |

Для общей характеристики движения основных фондов служат коэффициенты их обновления, выбытия, прироста.

Стоимость введенных основных средств за исследуемый период снизилась на 32853 тыс. руб. (34,2%), что выразилось в снижении их доли в общей стоимости основных средств на конец рассматриваемых периодов (снижение на 17 п.п. или на 42,5%). Соответственно срок их обновления повысился в 2 раза с 2 до 4 лет. Данные изменения свидетельствуют о негативной динамике снижения поступления новых производственных мощностей, однако доля выбывших основных фондов в их стоимости на начало каждого года незначительна по сравнению с долей поступивших основных фондов за все периоды и в среднем составила 5%.

Для оценки обеспеченности предприятия основными фондами рассчитываются показатели фондовооруженности и технической фондовооруженности (таблица 20).

Таблица 20 – Показатели обеспеченности основными средствами

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Денежная выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 204096 | 235509 | 256424 | 125,6 |
| Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. | 206397 | 247555 | 264267 | 128,0 |
| Средняя стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 134433 | 163393 | 173963 | 129,4 |
| Продолжение таблицы 20 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 187 | 189 | 197 | 105,3 |
| Фондовооруженность,  тыс. руб. | 1104 | 1310 | 1342 | 121,5 |
| Техническая фондовооруженность, тыс. руб. | 719 | 865 | 883 | 122,8 |
| Производительность труда тыс. руб. | 1091,4 | 1246,1 | 1301,6 | 119,3 |

За рассматриваемый период стоимость как всех основных средств, так и их активной части, приходящихся на одного работника, выросли соответственно на 238 тыс. руб. (21,5%) и 164 тыс. руб. (22,8%), несмотря на увеличение среднесписочной численности работников на 10 чел. (5,3%). Результатом увеличения данных показателей стал рост производительности труда на 210 тыс. руб. (19,3%). Однако темп роста производительности труда (119,3%) ниже темпов роста фондовооруженности (121,5%) и технической фондовооруженности (122,8%), что свидетельствует о снижении интенсивности использования основных средств.

4.2 Анализ технического состояния и источников воспроизводства основных средств

Для анализа технического состояния основных средств необходимо определить их коэффициенты износа (Киз) и годности (Кгод) исходя из сумм начисленной амортизации и первоначальной стоимости по каждому виду средств за исключением земельных участков и объектов природопользования, которые согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» не подлежат амортизации (таблица 21).

Таблица 21 – Показатели технического состояния основных средств ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. | |
| Киз | Кгод | Киз | Кгод | Киз | Кгод | Киз | Кгод |
| Здания и сооружения | 0,37 | 0,63 | 0,37 | 0,63 | 0,38 | 0,62 | 103,8 | 97,8 |
| Машины и оборудование | 0,46 | 0,54 | 0,47 | 0,53 | 0,53 | 0,47 | 116,2 | 86,2 |
| Транспортные средства | 0,45 | 0,55 | 0,48 | 0,52 | 0,50 | 0,50 | 113,1 | 89,5 |
| Продуктивный скот | 0,33 | 0,67 | 0,33 | 0,67 | 0,34 | 0,66 | 104,3 | 97,9 |
| По всем основным средствам | 0,41 | 0,59 | 0,42 | 0,58 | 0,46 | 0,54 | 111,7 | 92,0 |

Рассчитанные коэффициенты, оценивающие техническое состояние основных средств, показывают, что износ находящихся в эксплуатации основных фондов превышает 40%, причем наблюдается негативная тенденция к росту (на 5 п.п. или 11,7%). Коэффициент годности составляет соответственно менее 60%. По данным Росстата, общеотраслевой износ основных фондов в сельском хозяйстве составил 43,5 и 41,6% соответственно на 2014 и 2015 годы, а по предварительной оценке в 2016 году – 42,0%. Таким образом, общее техническое состояние основных средств на ООО «Агрофирма «Подгорцы»» сходно с общеотраслевым.

Наибольший износ по видам основных средств имеют машины и оборудование – 53% и транспортные средства – 50% на конец 2016 года. Также данные категории имеют наибольшую скорость износа: износ по данным категориям вырос на 16,2 и 13,1% соответственно.

Для решения проблемы повышенного износа требуется периодически обновлять (воспроизводить) основные средства. Воспроизводство основных средств определяется наличием источников его финансирования. Данные для анализа таких источников на исследуемом предприятии приведены на основании внутренних отчетов (Приложения С-С2) и представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Структура источников финансирования капитальных вложений в ООО «Агрофирма «Подгорцы»»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
| Собственные средства | 21450 | 54,4 | 26958 | 66,8 | 57652 | 31,3 |
| Кредит банка | 12870 | 32,6 | 13404 | 33,2 | 108000 | 58,6 |
| Взносы в уставный капитал | - | - | - | - | 18500 | 10,0 |
| Лизинг | 5100 | 12,9 | - | - | - | - |
| Итого | 39420 | 100,0 | 40362 | 100,0 | 184152 | 100,0 |

За последний год наблюдался существенный рост запланированных инвестиций на 144732 тыс. руб. в связи со строительством комплекса для содержания коров, однако фактический объем инвестированных средств в основные фонды составил 109938 тыс. руб. (59,7% от плана). Фактический объем инвестиций определяется как сумма затрат в капитальные вложения и стоимости принятых к учету основных средств в отчетном году за вычетом стоимости незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств, а также стоимости поступившего продуктивного скота, в связи со спецификой его воспроизводства.

Как видно из таблицы, в 2014-2015гг. собственные источники финансирования имели преобладающую долю (54,4 и 66,8% соответственно). В 2016 году в структуре источников финансирования капитальных вложений наблюдается резкое увеличение доли заемных средств – кредитов банка на 26,0 п.п., что также связано с высокой потребностью в дополнительных средствах для строительства животноводческого комплекса. На конец анализируемого периода для финансирования капитальных вложений привлекаются взносы в уставный капитал (18500 тыс. руб.), что выразилось в увеличении уставного капитала организации с 78629 тыс. руб. в 2014 году до 97129 тыс. руб. в 2016г.

В связи с тем, что основной вид деятельности предприятия - молочное животноводство, важной частью основных средств ООО «Агрофирма «Подгорцы»» является продуктивный скот. Специфика воспроизводства продуктивного скота состоит в том, что главным его источником являются, в первую очередь, сами объекты основных средств, т. е. животные. Основные показатели воспроизводства продуктивного скота приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Показатели воспроизводства продуктивного скота на предприятии (голов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Отклонение  (+/-) | 2016г.  в %  к 2014г. |
| Среднегодовое поголовье основного стада молочного скота | 1075 | 1186 | 1200 | 125 | 111,6 |
| Животные на выращивании | 1785 | 1832 | 1868 | 83 | 104,6 |
| Приплод | 1241 | 1380 | 1352 | 111 | 108,9 |
| Приплод на одну корову | 1,15 | 1,16 | 1,13 | -0,028 | 97,6 |
| Переведено молодняка в основное стада | 405 | 440 | 367 | -38 | 90,6 |

Среднегодовое поголовье основного стада за 3 года увеличилось на 125 голов (11,6%), также увеличилось и количество животных на выращивании – на 83 головы (4,6%), однако количество молодняка, переведенного в основное стадо за год, сократилось на 38 голов (9,4%), что можно объяснить возрастной структурой молодняка. Учитывая рост поголовья основного стада, это изменение свидетельствует, с одной стороны, о сокращении выбытия животных по различным причинам из основного стада, а с другой – об увеличении среднего возраста продуктивных коров, что прослеживается в незначительном увеличении их износа на 1 п.п. по данным бухгалтерского учета (таблица 21). Основной источник воспроизводства стада (приплод) в абсолютном выражении увеличился за период на 111 голов в год (8,9%), однако в расчете на одну корову наблюдается незначительное снижение – на 2,4%.

Таким образом, за последние годы в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» наблюдается увеличение износа основных средств по всем их видам. Для изменения данной тенденции предприятием привлекаются дополнительные источники воспроизводства, изменяется их структура в сторону заемных средств – кредитов банка.

4.3 Анализ эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи

Обобщающими показателями эффективности использования основных средств являются такие показатели как фондоотдача, фондорентабельность и фондоемкость. Анализ данных показателей позволит оценить степень интенсивности использования основных средствм (таблица 24).

Таблица 24 – Показатели эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Отклоне ние  (+/-) | 2016г.  в % к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка в ценах 2016 г., тыс. руб. | 204096 | 235509 | 256424 | 52328 | 125,6 |
| Скорректированная прибыль от продаж, тыс. руб. | 52453 | 58406 | 51285 | -1168 | 97,8 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 206397 | 247555 | 264267 | 57870 | 128,0 |
| Активная часть основных средств, тыс. руб. | 134433 | 156963 | 167533 | 33100 | 124,6 |
| Фондоотдача, руб. | 0,99 | 0,95 | 0,97 | -0,02 | 98,1 |
| Фондоотдача активной части фондов, руб. | 1,52 | 1,50 | 1,53 | 0,0124 | 100,8 |
| Продолжение таблицы 24 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фондоемкость, руб. | 1,01 | 1,05 | 1,03 | 0,02 | 101,9 |
| Рентабельность основных средств, % | 25 | 24 | 19 | -6 | - |
| Относительная экономия (-), перерасход (+) основных средств, тыс. руб. | - | 9390,8 | -5272,8 | - | - |
| Прирост продукции за счет изменения фондоотдачи, тыс. руб. | - | -9286,2 | 5016,2 | - | - |

За исследуемый период предприятие с каждого рубля, вложенного в основные средства, стало получать на 0,02 руб. меньше, что объясняется снижением фондоотдачи на 1,9%. На конец периода данный показатель составил 0,97 руб., следовательно, потребность в основных средствах на рубль товарной продукции (фондоемкость) возросла на 0,02 руб. (1,9%). Фондоотдача активной части фондов в отличие от общего ее уровня возросла – на 0,01 руб. (0,8%) в связи с сокращением ее доли в общей стоимости основных средств с 65% в 2014г. до 63% в 2016г. В результате снижения фондоотдачи в 2015 г. на 0,04 руб. хозяйство недополучило 9286 тыс. руб. товарной продукции, также в 2015 г. основные фонды стали использоваться менее интенсивно – их перерасход составил 9390,8 тыс. руб. Однако в 2016 г. наблюдался рост фондоотдачи к уровню 2015 г. (на 0,02 руб.), что обеспечило прирост продукции на 5016,2 руб. В динамике рентабельности основных средств наблюдались негативные изменения: ее снижение составило 6,7 п.п., что объясняется сокращением полученной прибыли в 2016 г. и значительным ростом стоимости основных средств.

В ходе анализа эффективности использования основных средств необходимо оценить ее специфические показатели, характерные для основного вида деятельности предприятия – молочного животноводства, и сравнить их с плановыми значениями (таблица 25).

Таблица 25 – Показатели эффективности использования коров молочного направления за 2016 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | Выполнение плана, % |
| Среднегодовое поголовье, голов | 1200 | 1200 | 100,0 |
| Надой на одну корову в год, кг | 7535 | 7826 | 103,9 |
| Валовое производство молока в год, кг | 9 042 000 | 9 391 200 | 103,9 |
| Товарность молока, % | 94 | 92,9 | 98,8 |
| Реализация, кг | 8 499 480 | 8 728 200 | 102,7 |

По всем рассматриваемым показателям за 2016 г. план выполнялся либо перевыполнялся за исключением доли реализованного молока, однако это не повлияло на выполнение плана по реализации молока в связи с превышением фактически произведенного молока над его плановым значением.

По данным Росстата в 2016 году средний по России надой молока на одну корову среди сельскохозяйственных организаций составил 5370 кг. Стоит отметить значительное превышение уровня надоя на одну корову в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» над общероссийским (на 2456 кг (46%)), что связано с четкой молочной специализацией предприятия, породными и племенными признаками животных. Также на предприятии за последние годы наблюдается рост среднегодового надоя с 7283 кг в 2014 г. до 7826 кг в 2016 г. (на 543 кг (7,5%)).

Таким образом, в ходе анализа выявлено снижение общего уровня фондоотдачи, однако при детальном рассмотрении эффективности использования главной части основных фондов - продуктивного скота, выявлен значительный рост интенсивности ее использования.

Для выявления причин снижения общего уровня фондоотдачи необходимо провести ее факторный анализ, для этого нужно построить факторную модель:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФО = | РП | = | Реализация молока + ПВ | (14), |
| ОС | ОС |

где РП – реализованная продукция;

ОС – среднегодовая стоимость основных средств;

ПВ – выручка от других видов деятельности.

Реализация молока = Г \* Н \* ТМ \* Ц (15),

где Г – среднегодовое поголовье коров основного стада;

Н – надой на одну корову;

ТМ – товарность молока;

Ц – цена реализации за 1 кг молока.

ОС = АФ + ПФ (16),

где АФ – активная часть основных фондов;

ПФ – пассивная часть.

Результативная факторная модель примет вид:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФО = | Г \* Н \* ТМ \* Ц + ПВ | (17) |
| АФ + ПФ |

Для выявления ценового фактора на изменение фондоотдачи уровень цен реализации молока за 2014 г. необходимо оставить на прежнем уровне, также не подлежит корректировкам и величина выручки от прочих видов деятельности (ПВ).

Значения факторов приведены в таблице 26.

Таблица 26 – Исходные данные для факторного анализа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2016г. | Отклоне-ние  (+/-) | 2016г.  в % к 2014г. |
| Среднегодовое поголовье коров, голов (Г) | 1075 | 1200 | 125 | 111,6 |
| Надой на одну корову в год, т (Н) | 7,286 | 7,826 | 0,54 | 107,4 |
| Товарность молока (ТМ) | 0,9364 | 0,9295 | -0,0069 | 99,3 |
| Цена реализации за 1 кг молока, руб. (Ц) | 21,48 | 22,31 | 0,83 | 103,9 |
| Выручка от прочих видов деятельности, тыс. руб. (ПВ) | 37823 | 61677 | 23854 | 163,1 |
| Продолжение таблицы 26 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Активная часть основных фондов, тыс. руб. (АФ) | 134433 | 167533 | 33100 | 124,6 |
| Пассивная часть основных фондов, тыс. руб. (ПФ) | 71964 | 96734 | 24770 | 134,4 |
| Фондоотдача, руб. | 0,95 | 0,97 | 0,02 | 102,5 |

Поскольку данная факторная модель имеет комбинированный вид, то для проведения факторного анализа необходимо применить способ цепной подстановки. Вначале необходимо изменять факторы первого порядка: выручку от прочих видов деятельности (ПВ), активную часть основных фондов (АФ) и пассивную часть основных фондов (ПФ), а затем факторы второго порядка, начиная с количественного показателя - среднегодового поголовья коров основного стада (Г) и заканчивая качественными показателями и удельными весами (надой на одну корову в год (Н), товарность молока (ТМ), цена реализации за 1 кг молока (Ц)).

Формулы для расчета условных значений фондоотдачи представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФО0 = | Г0 \* Н0 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ0 | (18); |
| АФ0 + ПФ0 |
| ФО1 = | Г0 \* Н0 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ1 | (19); |
| АФ0 + ПФ0 |
| ФО2 = | Г0 \* Н0 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ1 | (20); |
| АФ1 + ПФ0 |
| ФО3 = | Г0 \* Н0 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ1 | (21); |
| АФ1 + ПФ1 |
|  |  |  |
| ФО4 = | Г1 \* Н0 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ1 | (22); |
| АФ1 + ПФ1 |
| ФО5 = | Г1 \* Н1 \* ТМ0 \* Ц0 + ПВ1 | (23); |
| АФ1 + ПФ1 |
| ФО6 = | Г1 \* Н1 \* ТМ1 \* Ц0 + ПВ1 | (24); |
| АФ1 + ПФ1 |
| ФО7 = | Г1 \* Н1 \* ТМ1 \* Ц1 + ПВ1 | (25). |
| АФ1 + ПФ1 |

Значения условных значений составят:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФО0 = | 1075 \* 7,286 \* 0,9364 \* 21,48 + 37823 | = 0,95 руб. |
| 134433 + 71964 |
| ФО1 = | 1075 \* 7,286 \* 0,9364 \* 21,48 + 61677 | = 1,06 руб. |
| 134433 + 71964 |
| ФО2 = | 1075 \* 7,286 \* 0,9364 \* 21,48 + 61677 | = 0,92 руб. |
| 167533 + 71964 |
| ФО3 = | 1075 \* 7,286 \* 0,9364 \* 21,48 + 61677 | = 0,83 руб. |
| 167533 + 96734 |
| ФО4 = | 1200 \* 7,286 \* 0,9364 \* 21,48 + 61677 | = 0,90 руб. |
| 167533 + 96734 |
| ФО5 = | 1200 \* 7,826\* 0,9364 \* 21,48 + 61677 | = 0,95 руб. |
| 167533 + 96734 |
| ФО6 = | 1200 \* 7,826\* 0,9295\* 21,48 + 61677 | = 0,94 руб. |
| 167533 + 96734 |
| ФО7 = | 1200 \* 7,826\* 0,9295\* 22,31+ 61677 | = 0,97 руб. |
| 167533 + 96734 |

Влияние рассматриваемых факторов на фондоотдачу составит:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Δ ФОПВ = | ФО1 - ФО0 | = 1,06 - 0,95 | = 0,11 руб. |
| Δ ФОАФ = | ФО2 - ФО1 | = 0,92 - 1,06 | = -0,14 руб. |
| Δ ФОПФ = | ФО3 - ФО2 | = 0,83 - 0,92 | = -0,09 руб. |
| Δ ФОГ = | ФО4 - ФО3 | = 0,90 - 0,83 | = 0,07 руб. |
| Δ ФОН = | ФО5 - ФО4 | = 0,95 - 0,9 | = 0,05 руб. |
| Δ ФОТМ = | ФО6 - ФО5 | = 0,94 - 0,95 | = -0,01 руб. |
| Δ ФОЦ = | ФО7 - ФО6 | = 0,97 - 0,94 | = 0,03 руб. |

При отсутствии ценовых корректировок в анализе динамики фондоотдачи наблюдается противоположная ситуация: данный показатель за последние годы вырос на 0,02 руб. в том числе за счет роста прочей выручки на 63,1% (увеличил фондоотдачу на 0,11 руб.), роста продуктивного поголовья на 11,6% (увеличил фондоотдачу на 0,07 руб.), роста среднегодового надоя с одной коровы на 7,4% (увеличил фондоотдачу на 0,05 руб.), роста цены реализации молока на 3,9% (увеличил фондоотдачу на 0,03 руб.). Факторами, снизившими фондоотдачу стали: рост стоимости активной части фондов на 24,6% (снизил фондоотдачу на 0,14 руб.), рост стоимости пассивной части фондов на 34,4% (снизил фондоотдачу на 0,09 руб.), а также снижение товарности молока на 0,7% (снизило фондоотдачу на 0,01 руб.).

Таким образом, основным фактором, снизившим фондоотдачу, являлся рост стоимости всех основных фондов, который можно объяснить высокими темпами роста цен на приобретаемые объекты основных средств.

5. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Резервы выпуска продукции целесообразно искать в рамках основного вида деятельности предприятия – производства молока - в связи со значительным его удельным весом в произведенной и реализованной продукции (75,9% за 2016 г.).

Резервы роста производства молока могут быть экстенсивного и интенсивного характера. Оценка экстенсивных резервов предполагает определение путей увеличения поголовья продуктивных коров, интенсивных – поиск способов роста их продуктивности.

Основным источником роста продуктивности животных является уровень их кормления. Для его оценки необходимо сравнить фактический расход кормов в разрезе их видов (Приложение Т) с плановой потребностью (Приложение Т1). Данные для такого анализа приведены в таблице 27.

Таблица 27 – Данные по кормам для основного стада за 2016 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План,  ц | Факт,  ц | Коэффициент | План, ц к.ед. | Факт, ц к.ед. | Выпол-нение плана,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Жмых подсолнечный | 6062 | 5448 | 1 | 6062 | 5448 | 89,9 |
| Зерно дробленое текущего периода | 4416 | 2200 | 1 | 4284 | 4605 | 107,5 |
| Зерно плющеное текущего периода | 573 | 0,97 |
| Зерно плющеное прошлого периода | 2150 | 0,86 |
| Комбикорм | 1610 | 2261 | 0,92 | 1481 | 2080 | 140,4 |
| Кормосмесь | 170898 | 147689 | 0,23 | 39307 | 33968 | 86,4 |
| Продолжение таблицы 27 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 1 |
| Кукуруза | 4611 | 4231 | 1,34 | 6179 | 5670 | 91,8 |
| Меласса свекловичная (патока) | 6189 | 6108 | 0,77 | 4766 | 4703 | 98,7 |
| Сено | 8152 | 13483 | 0,45 | 3668 | 6067 | 165,4 |
| Солома | - | 2020 | 0,2 | - | 404 | - |
| Шрот рапсовый | 4654 | 3760 | 1,02 | 4747 | 3835 | 80,8 |
| Итого | 206592 | 189923 | - | 70493 | 66781 | 94,7 |

Недовыполнение плана по кормовым единицам составило 5,3%. Так, коровы основного стада недополучили 3712 центнеров кормовых единиц. Это может рассматриваться как резерв повышения продуктивности. Для его оценки нужно найти кормоотдачу (КО):

КО = 93911 ц./66781 ц к. ед. = 1,406 ц./ц к. ед.

Данный показатель показывает, сколько молока предприятие получает с каждого затраченного центнера кормовых единиц.

Количество недополученного молока составило:

1,406 \* 3712 ц = 5219 ц

Скорректируем полученное значение на уровень товарности молока:

5219 ц. \* 0,9295 = 4851 ц

Возможный уровень продуктивности может составить:

(93911 ц + 5219 ц)/1200 голов = 82,61 ц./головы

Стоимостное выражение выявленного резерва составит:

484100 кг \* 22,31 руб. (цена реализации) = 10800 тыс. руб.

При определении возможного роста поголовья продуктивных коров стоит отметить, что хозяйство ограничено площадями для их содержания в связи с прежней специализацией – кролиководством. Так, плановое поголовье в 2016 году не изменилось по отношению к его уровню 2015 года и составило 1200 продуктивных коров. Для исправления сложившейся ситуации ООО «Агрофирма «Подгорцы»» предпринимает конкретные меры - согласно внутренних отчетов предприятия за последние годы (Приложения С-С2) планируется строительство комплекса для содержания коров на 520 голов. Резерв роста поголовья коров основного стада за счет ввода новых площадей можно определить исходя из сложившейся структуры животных за 2016 год (таблица 28) согласно специализированной отчетности предприятия (Приложения У-У2).

Таблица 28 – Структура животных за 2016 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа животных | Среднегодовое поголовье, голов | Уд. вес, % |
| Основное стадо молочного скота | 1200 | 39,1 |
| Животные на выращивании и откорме | 1868 | 60,9 |
| Итого | 3068 | 100 |

Доля коров основного стада за 2016 год составила 39,1%, следовательно, при сохранении полученной структуры в будущих периодах резерв роста поголовья животных основного стада составит:

520 голов \* 0,391 = 203 головы.

Для выражения данного резерва в стоимостном выражении необходимо учесть текущую продуктивность коров (7826 кг), товарность молока (0,9295) и цену реализации (22,31 руб./кг) за 2016 год:

203 головы \* 7826 \* 0,9295 \* 22,31 руб./кг = 32945 тыс. руб.

В заключении необходимо рассчитать влияние выявленных резервов роста выпуска продукции на главные показатели эффективности использования основных средств – фондоотдачу и фондорентабельность.

Рассчитаем влияние указанных выше резервов на фондоотдачу методом цепных подстановок. Влияние возможного роста поголовья определяется следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р↑ФОп = | Г1 \* Н0 \* ТМ \* Ц + ПВ | -. | Г0 \* Н0 \* ТМ \* Ц + ПВ | (26), |
| ОС1 | ОС0 |

где Р↑ФОп – резерв роста фондоотдачи за счет увеличения поголовья скота, руб.;

Г1 – возможное поголовье, голов;

Г0 – фактическое поголовье, голов;

Н0 – фактический среднегодовой надой с коровы, т;

ТМ – товарность молока;

Ц – цена реализации за 1 кг молока, руб.;

ПВ – выручка от прочих видов деятельности, тыс. руб.;

ОС1 – среднегодовая стоимость основных средств с учетом стоимости возможного поголовья;

ОС0 – фактическая среднегодовая стоимость основных средств.

Для определения среднегодовая стоимость основных средств с учетом стоимости возможного поголовья необходимо к фактической стоимости основных средств прибавить стоимость дополнительного поголовья исходя из его текущей средней стоимости:

ОС1 = 264267 + 71455/1200 \* 203 = 276355 тыс. руб.

Резерв роста фондоотдачи за счет предполагаемого роста поголовья составит:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Р↑ФОп = | 1403\*7,826 \*0,9295 \* 22,31 + 61678 | - |
| 276355 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1200\*7,826 \*0,9295 \* 22,31 + 61677 | = 0,08 руб. |
| 264267 |

Таким образом, при увеличении поголовья на 203 головы предприятие с каждого вложенного рубля в основные фонды будет получать на 0,08 руб. выручки больше.

Влияние роста продуктивности животных на фондоотдачу при сохранении их количества рассчитывается аналогичным образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р↑ФОпр = | Г0 \* Н1 \* ТМ \* Ц + ПВ | -. | Г0 \* Н0 \* ТМ \* Ц + ПВ | (27), |
| ОС0 | ОС0 |

где Р↑ФОпр - резерв роста фондоотдачи за счет увеличения поголовья скота, руб.;

Г0 – фактическое поголовье, голов;

Н0 – фактический среднегодовой надой с коровы, т;

Н1 – возможный среднегодовой надой с коровы, т;

ТМ – товарность молока;

Ц – цена реализации за 1 кг молока, руб.;

ПВ – выручка от прочих видов деятельности, тыс. руб.;

ОС0 – фактическая среднегодовая стоимость основных средств.

Резерв роста фондоотдачи за счет предполагаемого роста продуктивности животных составит:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Р↑ФОпр = | 1200\*8,261\*0,9295 \* 22,31 + 61678 | - |
| 264267 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1200\*7,826 \*0,9295 \* 22,31 + 61677 | = 0,04 руб. |
| 264267 |

При предполагаемом росте средней продуктивности коров на 0,435 т. в год за счет увеличения уровня их кормления предприятие с каждого вложенного рубля в основные фонды будет получать на 0,04 руб. выручки больше.

В связи с расчетом фондоотдачи по выручке резервы роста фондорентабельности будут определяться следующим образом:

Р↑Roc = Р↑ФО \* Rпр (28),

где Р↑Roc – резерв роста фондорентабельности;

Р↑ФО – резерв роста фондоотдачи;

Rпр – рентабельность продаж.

Резерв роста фондорентабельности за счет роста поголовья (Rocп) составит:

Р↑Rocп = 0,08 руб. \* 20% = 0,02 руб.

Резерв роста фондорентабельности за счет роста продуктивности животных (Rocпр) составит:

Р↑Rocпр = 0,04 руб. \* 20% = 0,01 руб.

Так, при росте возможного уровня поголовья животных на 203 головы предприятие с каждого вложенного рубля в основные средства будет получать на 0,02 руб. больше, а при достижении потенциального уровня продуктивности в 8,261 т. молока с коровы – на 0,01 руб.

Таким образом, исходя из результатов проведенного анализа, необходимо обратить внимание на осуществление следующих технологических и экономических факторов для увеличения выпуска продукции:

1) Для увеличения поголовья коров (экстенсивное направление роста продукции) необходимо:

- улучшить воспроизводство, свести к минимуму яловость коров, своевременно проводить выбраковку непригодных к воспроизводству коров и нетелей;

- максимально сохранять приплод, улучшить выращивание молодняка;

- обеспечить места для содержания коров за счет строительства новых животноводческих помещений и ферм.

2) Для увеличения продуктивности коров (интенсивное направление роста) необходимо:

- повысить количество и качество кормов за счет изменения структуры расхода кормов в сторону доброкачественных силосованных кормов и сенажа.

Заключение

Проведенное по теме дипломной работы исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. Основные фонды – значимый и наиболее динамичный элемент производства. Выраженные в стоимостном выражении, они представляют собой основные средства и под этим термином учитываются в системе бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Основные средства - это вид долгосрочных активов, функционирующий в течение нескольких производственных циклов, сохраняющий натуральную форму и способный приносить доход предприятию в будущем;

Воспроизводство основных средств – ключевая проблема повышения рентабельности сельскохозяйственного производства, и зависит она от решения двух взаимосвязанных задач: с одной стороны - это изыскание источников и методов финансирования воспроизводства основных средств, с другой – максимально полное и эффективное использование имеющихся основных средств.

2. Целью экономического анализа основных средств является объективная оценка их состояния и изыскание резервов более эффективного их использования на предприятии.

Задачи анализа эффективности использования основных средств:

- изучение объема, структуры, состава и движения основных средств;

- оценка их технического состояния и степени их обновления, а также обеспеченности предприятия основными средствами;

- анализ обобщающих показателей эффективности использования основ- ных средств;

- выявление резервов повышения эффективности использования основ- ных средств.

3. Практическая часть работы проводилась на базе сельскохозяйственного предприятия - ООО «Агрофирма «Подгорцы»», основным видом деятельности которого является молочное животноводство. Период исследования - 2014- 2016 гг.

В работе приведены показатели размера предприятия, проанализированы состав и структура денежной выручки, наибольший удельный вес в которой занимает сельскохозяйственная продукция (98%).

Также проведен анализ обеспеченности основными, оборотными средствами и трудовыми ресурсами и уровень их использования.

Анализ экономической эффективности использования оборотных средств свидетельствует о том, что оборотные средства предприятия стали использоваться менее эффективно (снижение коэффициента оборачиваемости на 7,8%).

В свою очередь трудовые ресурсы стали использоваться более эффективно - производительность труда на одного работающего возросла на 19,3% по сравнению с 2014 годом.

4. Оценка состояния бухгалтерского учета основных средств в ООО «Агрофирма «Подгорцы»» проведена по двум направлениям: анализ учетной политики в части учета основных средств на 2016 год и организация документооборота. Данные бухгалтерского учета послужили информационной базой для дальнейшего проведения анализа основных средств организации.

5. Основная часть работы посвящена углубленному изучению экономической эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии. Для этого приведены состав и структура основных средств в динамике за 3 года, дана оценка их технического состояния и рассчитаны такие основные обобщающие показатели как фондоотдача, фондоемкость и фондорентабельность.

Наибольшую долю в структуре основных средств занимают производственные основные средства основной деятельности – более 80% и продуктивный скот – более 15%, что отражает специализацию производства.

В структуре основных средств по их роли в производственном процессе большую долю занимает активная часть фондов (более 60%), в которой наибольший удельный вес имеют машины и оборудование – свыше 40%.

Для общей характеристики движения основных фондов рассчитаны коэффициенты их обновления, выбытия, прироста. В ходе их анализа выявлено снижение поступления новых производственных мощностей при незначительной доле выбывших основных фондов в их стоимости на начало каждого года, которая в среднем составила 5%.

Анализ обеспеченности предприятия основными фондами показал рост фондовооруженности и как следствие рост производительности труда, однако выявлено отставание темпов роста производительности труда от фондовооруженности, что свидетельствует о снижении интенсивности использования основных средств.

Анализ технического состояния показал, что общее техническое состояние основных средств на ООО «Агрофирма «Подгорцы»» сходно с общеотраслевым – износ основных средств превышает 40%.

На долю собственных источников финансирования капитальных вложений в 2016 г. приходится 31,3 %, доля заемных источников (кредиты банков) - 58,6%.

Стоит отметить тенденцию снижения эффективности использования основных средств, выраженную в негативном изменении показателей, характеризующих данную эффективность – снижение фондоотдачи на 0,02 руб. и соответственно рост фондоемкости на 0,02

В ходе факторного анализа фондоотдачи выявлена основная причина ее снижения - рост стоимости всех основных фондов, который можно объяснить высокими темпами роста цен на приобретаемые объекты основных средств.

6. Резервами роста выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности стали рост продуктивности животных за счет повышения уровня кормления и увеличение поголовья стада.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»;

2. Федеральный закон "О развитии сельского хозяйства" от 29.12.2006 N 264-ФЗ;

# 3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

# 4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»;

# 5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

6. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

8. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 N 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы»;

# 9. Указ Президента Российской Федерации от 30.01.2010 № 120 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации»;

10. Агошкова, Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО [Текст]: Монография/ Н.Н. Агошкова – Орёл – ООО ПФ «Картуш», 2012 – 226с.

11. Басовский**,** Л.Е., Басовская, Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2004. - 366 с.;

12. Донцова, Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/ Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова - М.: Дело и Сервис, 2009.-384с.

13. Огарков, С. А. Основные фонды селького хозяйства [Текст]/С.А.Огарков – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:Издатель Мархотин П.Ю., 2014.-432 с.;

14. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник/ Г. В. Савицкая – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 536 с.;

15. Савицкая, Г. В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий [Текст]: Учебник. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2008. - 368 с.;

16. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст]: Учеб. – 2-е изд., испр. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1999. - 494 с.;

17. Семенова, Н. В. Бухгалтерский финансовый учет, часть 1 [Текст]: Учеб. пособие. – Изд. 2-е, доп. и перераб. – Киров: ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, 2015. – 184с.;

18. Соловьева, Н.А., Медведева, Е.А. Анализ основных средств и эффективности их использования [Текст]: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Е. А. Медведева; Краснояр. гос. тор.-экон. ин-т,- Красноярск, 2006. – 54 с.

19. Шеремет, А. Д., Суйц, В. П. Аудит [Текст]:Учебник -5-е изд., перераб. и доп./ А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – М.:ИНФРА-М, 2007.-448 с.;

20. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник/ А. Д. Шеремет – М.: ИНФРА-М, 2009. – 367 с.;

21. Николаева, С. В. Это высокое звание – племзавод! [Текст] / С. В. Николаева // Юрьянские вести – 2016. - № 101 – С. 3.;

22. «Архивный отдел (муниципальный архив) администрации Юрьянского района Кировской области» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://fk.archiv-kirov.ru/ensa/%D1%84%D0%BE%D0%BD%D0%B4/0593d5400ba99e1d196fb0b40c468616>;

23. «Выписка ЕГРЮЛ» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru/>;

24. «Технологическое развитие отраслей экономики» [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\_main/rosstat/ru/statistics/economydevelopment/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/economydevelopment/);

25. Юрьянский район Кировской области» Официальный сайт [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://yuria-kirov.ru/>.