СОДЕРЖАНИЕ

Введение …… 3

Глава 1. Теоретические аспекты управления основными фондами предприятия…….. 6

1.1. Сущность, структура, классификация и оценка основных средств…… 6

1.2. Износ и амортизация основных средств ……. 13

1.3. Управление основными средствами ……. 20

Глава 2. Анализ эффективности управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» ……. 23

2.1. Характеристика предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» …… 23

2.2. Анализ основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ» …… 34

2.3. Оценка политики управления средствами исследуемого предприятия……. 45

Глава 3. Разработка мероприятий по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» ……. 49

3.1. Мероприятия по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» …… 49

3.2. Обоснование предложенных мероприятий …… 50

3.3. Влияние предложенных мероприятий на технико-экономические показатели деятельности предприятия ……. 64

Заключение ……. 66

Список литературы …… 68

ВВЕДЕНИЕ

Основными производственными фондами предприятий называется совокупность средств труда, неоднократно участвующих в производственных циклах, сохраняющих при этом свою вещественную форму и постепенно утрачивающих стоимость, которая частями, по мере снашивания средств труда переносится на изготавливаемый продукт, образуя часть его стоимости. К основным фондам относится не всякая вещь, которая является средством труда по своей натуральной форме. Например, станок или самолет для завода-изготовителя является готовым изделием, т.е. входит в состав фондов обращения данного предприятия. Недостроенное здание относится к незавершенному производству, являясь составной частью оборотных производственных фондов предприятия. Следовательно, только участвуя в процессе производства, средства труда могут проявлять свои функции основных фондов.

Развитие основных фондов торговых предприятий происходит за счет прироста и обновления. Прирост представляет собой накопление или увеличение их в натуральном выражении. Обновление основных фондов - это замена или модернизация действующих средств труда, новыми, более совершенными по техническому уровню.

Таким образом, основные фонды представляют собой совокупность материально-технических ценностей производственного и непроизводственного назначения, функционирующих и развивающихся в отрасли, необходимых для рационального и планомерного выполнения производственных функций торгового обслуживания населения, создания условий для высокопроизводительного труда работников.

Актуальность. Одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности торгового предприятияявляются основные фонды, от их уровня напрямую зависит прибыль любой коммерческой фирмы. Поэтому исследования этого важнейшего показателя является актуальным.

Для нормального функционирования предприятия необходимо наличие определенных средств и источников. Одним из таких источников являются основные фонды, без их наличия вряд ли могло что-либо осуществиться. Все средства представляют собой стоимостную оценку основных производственных фондов - совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Фонды предприятия во многом определяют конкурентоспособность производимого продукта не только по стоимости, но что очень важно и по показателю качества. Следовательно, благополучие предприятий и отрасли в целом в конкурентном рынке в решающей степени определяются состоянием основных фондов и эффективностью их использования. Актуальность данной темы заключается в том, что основные фонды, являясь базой экономического потенциала хозяйствующего субъекта, предопределяют его производственную мощность и технический уровень, а, следовательно, и эффективность производства. Без них немыслим сам процесс производства. Но не только этим ограничивается важность и народнохозяйственная значимость их формирования и функционирования на основе современных научно-технических достижений, технологических и социально-экономических требований.

Цель дипломного проекта - разработка мероприятий по совершенствованию управления основными средствами организации на примере ООО «СВ-ДУБЛЬ.

Задачами дипломного проекта являются:

1. Изучить теоретические аспекты управления основными средствами предприятия;

2. Провести анализ эффективности управления основными средствами на примере ООО «СВ-ДУБЛЬ;

3. Разработать мероприятия по совершенствованию управления основными средствами на примере ООО «СВ-ДУБЛЬ.

Объектом исследования дипломного проекта являются основные средства ООО «СВ-ДУБЛЬ».

Предмет исследования –управление основными средствами организации.

Основными источниками получения информации для выполнения дипломного проекта послужила **информационная база** локальной сети ООО «СВ-ДУБЛЬ, а так же наблюдение, изучение документации, опросы. **Методологической основой** исследования стали научные труды отечественных и зарубежных ученых в области управления основными средствами. В процессе работы была применена совокупность **методов** экономико-статистического анализа, методы синтеза и анализа экономической информации. Также в исследовании нашли применение современные концепции различных школ финансового менеджмента. В ходе подготовки дипломной работы были применены методы структурно-функционального, логического и статистического анализа, системного и ситуационного подходов, а также методик экспертных оценок. В первую очередь использовалась литература таких авторов как: Гиляровская Л.Т., Бобышева А.З., Ковалев В.В., Бахрамов Ю.М., Савицкая Г.В., и др.

Практическая значимость в том, что результаты исследования могут быть использованы предприятием ООО «СВ-ДУБЛЬ» для повышениятехнико-экономические показателей деятельности организации.

Дипломный проект состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе дипломного проекта рассмотрены теоретические основы управления основными фондами предприятия

Во второй главе проведена оценка финансовых результатов деятельности ООО «СВ-ДУБЛЬ».

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ».

ГЛАВА 1.Теоретические аспекты управления основными средствами предприятия

1.1.Сущность, структура, классификация и оценка основных средств

Основные фонды представляют специфическую экономическую категорию, связанную с формированием материальных фондов общества и их использованием в различных отраслях народного хозяйства для производства валового внутреннего продукта и удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения. Основные фонды - это часть производственных фондов, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения определенных производственных циклов [1, с.21].

Основные фонды - это средства производства, используемые в производстве в течение многих циклов и сохраняя при этом свою начальную форму, постепенно изнашиваясь, переносят свою стоимость по частям на вновь создаваемую продукцию. К основным фондам относится земля, производственные здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, инструменты, то есть весь физический производственный капитал предприятия. Как правило, к основным относят фонды со сроком службы более одного года и стоимостью более 100 МРОТ. Объем основных средств исчисляется в стоимостном выражении, т.е. в виде их денежной стоимости. Таким образом, основные фонды характеризуются иногда как денежные средства, вложенные в основные средства производства. Основные фонды - это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда, которые действуют в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям. К основным фондам относятся средства труда со сроком службы не менее 1 года. Основные фонды в стоимостной оценке - основные средства и основной капитал.

В зависимости от характера участия основных фондов в производственном процессе расширенного воспроизводства они подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные основные фонды функционируют в сфере материального производства, многократно участвуют в производственном процессе, и затем постепенно их стоимость переносится на изготовляемые продукты по мере использования. Пополняются они за счет капитальных вложений.

Непроизводственные основные фонды в отличие от производственных не участвуют в процессе производства. Их стоимость исчезает в потреблении. Они воспроизводятся за счет национального дохода - это жилые дома, детские и спортивные учреждения, объекты культурно-бытового назначения. Непроизводственные основные фонды не оказывают непосредственного влияния на объем производства и производительность труд, их функционирование связано с улучшением благосостояния работников предприятия, повышением материального и культурного уровня их жизни, что, в конечном счете, влияет на результаты деятельности предприятия. Роль основных фондов в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу, определяют возможности предприятия и уровень технической вооруженности труда. Накопление основных фондов и повышение технической вооруженности труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер. В основных фондах воплощена наиболее важная часть материальных ресурсов общества. Они составляют главную часть национального богатства страны. Основные производственные фонды должны систематически обновляться[1, 27].

Рост основных фондов и улучшение их качества является важнейшим условием для выпуска высококачественной продукции с меньшими затратами труда, роста производительности труда и снижения себестоимость продукции.

Основными факторами производственного процесса выступают: средства труда, предметы труда, живой труд и окружающая природная среда. Предметы и

средства труда в своей совокупности составляют основу производственного базиса предприятия и называются средствами производства, материально-вещественным содержанием которых, выступают производственные фонды. Будучи материальной основой, производственным базисом, или материально-технической базой процесса производства, производственные фонды дифференцируются на основные фонды (средства труда) и оборотные средства (предметы труда).

Таким образом, производственные фонды — это совокупность используемых в процессе производства основных фондов и оборотных средств. Деление всех производственных фондов на основные и оборотные обусловлено различием их экономической сущности, функциональной роли в производственном процессе и характером перенесения их стоимости на стоимость готового продукта. Основные фонды — это различные орудия труда (машины, аппараты, здания, сооружения и т.п.), которые, во-первых, многократно участвуют в процессе по переработке исходного сырья в готовый продукт, во-вторых, в процессе использования сохраняют свою первоначальную форму и содержание и, в-третьих, переносят свою стоимость на стоимость готового продукта по частям. Большое многообразие видов основных фондов, обусловленное различиями в сроках их службы, в выполняемых функциях и роли в производственном процессе, вызывает необходимость их классификации. Такая классификация производится по ряду объективно присущих различным видам основных фондов признаков.

Прежде всего, их можно классифицировать по участию в процессе материального производства. Согласно этому признаку вся совокупность основных фондов подразделяется на:

- основные производственные фонды, непосредственно или косвенно участвующие в производственном процессе;

- непроизводственные основные фонды, функционирующие в непроизводственной сфере и предназначенные преимущественно для обслуживания работающих; к ним относятся жилые дома, школы, детские

дошкольные учреждения, объекты бытового и культурного назначения, здравоохранения, физкультуры, спорта, отдыха и т.д.

Вся совокупность основных производственных фондов (ОПФ) в свою очередь может быть классифицирована по таким важнейшим признакам, как, во-первых, функции, выполняемые различными видами ОПФ; во-вторых, мера или степень участия основных фондов в производственном процессе.

В соответствии с первым признаком классификации ОПФ подразделяются на следующие группы.

1. Здания. К ним относятся производственные корпуса основных и вспомогательных цехов, лабораторий, складов, гаражей, вагонных депо, офисы, здания заводоуправлений и т.д. Главная их функция — создание необходимых условий для размещения и работы производственного оборудования, машин, транспорта и другой техники, а также условий продуктивной работы трудовых коллективов.

2. Сооружения. В эту группу входят: шахты, штольни, карьеры, нефтяные и газовые скважины, насосные станции, бункера и эстакады, градирни, различные емкости, в том числе цистерны для хранения жидких и газообразных веществ. Основное их функциональное назначение состоит в обеспечении производства и хранении добываемых природных ресурсов.

3. Передаточные устройства. Указанную группу образуют: продуктопроводы, водопроводная сеть, паропроводы, электросеть, сети теплоснабжения и газификации, основная функция которых заключается в обеспечении передачи или перемещения различных видов энергии, топливных и сырьевых ресурсов к местам их потребления.

4. Машины и оборудование. В эту группу ОПФ, являющуюся той их частью, где осуществляются основные технологические процессы производства продукции, включаются:

- силовые машины (электрогенераторы, электродвигатели, передаточные электростанции, компрессоры и другие машины);

- рабочие машины и оборудование, предназначенные для механического, химического, термического, электрохимического и иного воздействия на предметы труда;

- измерительные, регулирующие приборы, лабораторное оборудование и вычислительная техника.

Основная функция всей этой группы ОПФ сводится к обеспечению возможности переработки исходного сырья в готовый продукт. Этим определяется центральное место и главная роль включаемых в данную группу видов ОПФ.

5. Транспортные средства. В эту группу входят: средства внутрицехового транспорта (автокары, электрокары, вагонетки, тележки и т.д.), средства внутризаводского транспорта (автомобили, электровозы, тепловозы и железнодорожные вагоны) и средства внезаводского транспорта (железнодорожный, водный и воздушный транспорт). Главное предназначение этих видов ОПФ — перемещение грузов и в том числе сырья, материалов и готовой продукции.

6. Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь. В эту группу ОПФ включаются те виды инструмента и инвентаря, срок службы которых превышает один год.

Согласно второму признаку классификации ОПФ (степень их участия в процессе производства продукции) они дифференцируются на две большие части: активную и пассивную.

Активная часть ОПФ представляет собой те виды средств труда, которые самым непосредственным и активным образом воздействуют на предметы труда в процессе их переработки в готовый продукт. К активной части ОПФ относятся машины и оборудование, передаточные устройства, особые виды инструмента.

Пассивная часть ОПФ — это те виды средств труда, которые непосредственного воздействия на предметы труда в процессе переработки исходного сырья в готовый продукт не оказывают. Вместе с тем наличие таких видов ОПФ объективно необходимо. К пассивной части ОПФ относятся здания,

сооружения, транспортные средства и инвентарь. В соответствии с указанной классификацией рассчитывается так называемая видовая структура ОПФ. Под такой структурой понимается соотношение между различными видами (группами) ОПФ, исчисленное по их стоимости и выраженное в процентах к общей (суммарной) их стоимости.

Согласно признаку «степень участия в производственном процессе» определяется структура ОПФ, т.е. удельный вес активной и пассивной частИ в общей стоимости основных производственных фондов. Как первая, так и вторая составляющая ОПФ отражает специфические особенности конкретного промышленного предприятия:

- отраслевую принадлежность;
- технический уровень производства;
- уровень специализации и кооперирования производства;
- географические условия расположения предприятия.

Кроме того, основные производственные фонды характеризуются «возрастной» структурой отдельных их видов. Такая структура оценивается удельным весом стоимости тех или иных видов (оборудования, зданий, сооружений и т.д.) ОПФ по сроку их установки и эксплуатации в общей их стоимости. Как правило, для определения такой структуры используются следующие возрастные группы по сроку эксплуатации ОПФ: до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 20 лет и свыше 20 лет.

Основные производственные фонды получают свою стоимостную (денежную) оценку, выступающую как специфическая форма их цены. Правильная и обоснованная стоимостная оценка, т.е. стоимость ОПФ имеет большое практическое значение, потому что:

- она существенным образом воздействует на сумму затрат при производстве продукции и уровень цены на нее;
- эта оценка служит основой расчета при реализации, аренде и приватизации ОПФ;

- она во многом определяет рассчитываемый уровень эффективности использования ОПФ, внедрения новой техники и производства в целом.

Стоимостная оценка ОПФ производится несколькими методами: по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость ОПФ характеризует всю сумму совокупных затрат, необходимых для их создания и ввода в действие. Для вновь строящихся предприятий первоначальная стоимость ОПФ — это сметная стоимость строительства объекта.

Восстановительная стоимость ОПФ — это стоимость фондов на данный конкретный период времени с учетом действующих цен. По этому методу ОПФ переоцениваются по новым ценам, действующим на определенный момент, независимо от времени их ввода в действие или приобретения. Таким образом, данная стоимость ОПФ характеризует ту сумму затрат, которые необходимы для воспроизводства (или восстановления) данной массы фондов в данный конкретный момент. Для определения восстановительной стоимости ОПФ производится их периодическая переоценка. За базисную оценку принимается первоначальная их стоимость. Пересчет ее производится с помощью специальных коэффициентов, характеризующих уровень изменения (как правило — это их рост) цен и расценок на создание ОПФ.

Остаточная стоимость ОПФ характеризует реальную величину стоимости, заключенную в наличных фондах в данный момент. Согласно этому методу учитывается остаточная стоимость ОПФ за вычетом величины их износа, образовавшегося за срок эксплуатации этих фондов до момента оценки. Оценка по остаточной стоимости служит для выявления реальной стоимости ОПФ, она позволяет определить размер неизношенной или годной части фондов, т.е. величину стоимости ОПФ, неперенесенную через амортизацию на стоимость изготовленной при их использовании продукции. ОПФ именно по этой стоимости отражаются в балансе предприятия

1.2.Износ и амортизация основных средств

Особенностью ОПФ является, как известно, их многократное участие в производственных процессах, в результате чего они изнашиваются. Время их функционирования имеет определенные границы, обуславливаемые величиной износа ОПФ. При этом износ ОПФ бывает двух видов: моральный и физический.

Моральный износ ОПФ обусловливается научно-техническим прогрессом, в ходе которого создаются и внедряются в производство более совершенные и более экономичные виды машин, аппаратов, агрегатов и другой техники. Моральный (экономический) износ выражается в том, что первоначальная стоимость ОПФ уменьшается до окончания нормативного срока их службы. Различают два рода морального износа.

Моральный износ первого рода состоит в уменьшении стоимости действующих ОПФ вследствие сокращения затрат на воспроизводство аналогичных. Поэтому величина подобного морального износа выражается разницей между первоначальной стоимостью отдельных элементов ОПФ и их восстановительной стоимостью.

Сущность морального износа второго рода состоит в относительном (в пересчете на единицу производительности) уменьшении стоимости действующих ОПФ (например, машин, оборудования) в результате появления более современных, производительных и экономичных их видов. Величина данного морального износа определяется разницей в первоначальной стоимости единицы старого и нового оборудования с обязательной корректировкой этой разницы соотношением их производительности (годовой) и нормативных сроков службы. Его показатель рассчитывается путем сравнения производительности [6, с.53]:

$$И = (Пф : Пн) \times 100\%, \quad (1)$$

$$МИ1 = (Сс — Сн) : Сс, \quad (2)$$

$$МИ2 = (Пн - Пс) : Пн, \quad (3)$$

где Пс - производительность старого основного средства, стоящего на учете организации;

Пн - производительность современного основного средства.

Необходимо отметить, что с развитием научно-технического прогресса и усилением конкурентной борьбы темпы морального старения, в особенности машин и оборудования, ускорились. Поэтому применение морально устаревшей техники (в первую очередь ввиду наступления морального износа второго рода) становится неэффективным, и она должна быть заменена до окончания нормативного срока эксплуатации (т.е. до полного физического износа) новой или, по меньшей мере, должна быть подвергнута модернизации.

Физический износ — это утрата основными фондами своих производственно-технических свойств, т.е. потеря ими своих способностей удовлетворять первоначальным техническим параметрам. Физический износ возникает вследствие эксплуатации основных фондов и воздействия на них механических, химических, температурных, коррозионных и других факторов, в том числе и таких, как неквалифицированная их эксплуатация, несвоевременный ремонт и т.д. Величина физического износа представляет собой разницу между первоначальной стоимостью того или иного элемента ОПФ и его остаточной стоимостью на момент оценки этой величины. Устранимый физический износ предполагает, что затраты на ремонт меньше, чем добавленная при этом стоимость. Неустранимый физический износ рассчитывается, когда за траты на исправление дефекта превосходят стоимость, которая при этом будет добавлена [9, 107].

На размеры физического износа основных фондов в процессе их эксплуатации влияют следующие факторы:

- степень загрузки основных фондов в производственном процессе;
- качество основных фондов;
- особенности технологического процесса;
- качество ухода за основными фондами;

- квалификация и отношение рабочих к основным фондам.

Моральный (функциональный) износ, как и физический, может быть устраняемым и неустранимым.

К устранимому функциональному износу относят, например, в строительстве восстановление встроенных шкафов, счетчиков водяных и газовых, сантехнического оборудования. Критерием устранения износа является сравнение затрат на ремонт с величиной дополнительно полученной стоимости. Если дополнительно полученная стоимость превышает затраты на восстановление, то функциональный износ считается устранимым [10, с.84].

К неустранимому моральному (функциональному) износу относится уменьшение стоимости объекта из-за факторов, связанных с качественными характеристиками. Причем может быть как излишек, так и недостаток качественных характеристик.

Для оценки состояния основных фондов применяют такой показатель, как коэффициент износа основных фондов.

Коэффициент износа показывает уровень износа основных фондов в их общей сумме.

Киз = стоимость износа основных фондов : Ф на начало года, (4)

Коэффициент физического износа основных фондов определяют по сроку службы:

$$И=Тф : Тн \times 100\%, \quad (5)$$

где И - коэффициент физического износа;

Тф - количество лет, фактически отработанных соответствующей единицей основных фондов;

Тн - нормативный срок службы соответствующей единицы основных фондов.

Выявить моральный износ сложнее, чем физический. Ведь при физическом износе недостатки основного средства видны налицо, так что сразу ясно, что

объект нуждается в замене или модернизации. Моральный же износ наступает обычно раньше физического. Основное неблагоприятное последствие морального износа заключается в том, что устаревшие основные средства вполне можно эксплуатировать, однако с точки зрения экономического результата это неэффективно[10, с.86].

В процессе производства основные фонды постепенно устаревают, величина физического износа частями включается в стоимость изготовляемой продукции. Постепенное перенесение изношенной стоимости ОПФ на стоимость производимой продукции, работы и услуги называется амортизацией.

Таким образом, амортизация представляет собой процесс экономического возмещения износа. Основная цель амортизации — это накопление средств, необходимых для последующего полного восстановления (реновацию) ОПФ. Затраты на амортизацию учитываются в себестоимости изготовляемой продукции в виде амортизационных отчислений. По мере реализации продукции величина амортизационных отчислений, включенная в себестоимость, принимает денежную форму и перечисляется в амортизационный фонд. Этот фонд используется только на полное восстановление (реновацию), т.е. на приобретение и установку новых ОПФ [6, с.33].

Амортизация основных фондов - это объективный процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере их износа на себестоимость производимой с их помощью продукции.

Амортизация осуществляется в целях накопления средств для полного восстановления основных фондов.

Амортизационные отчисления - это часть стоимости основных фондов, включаемая в себестоимость продукции за определенный период времени.

Амортизационные отчисления производятся только до полного переноса стоимости основных фондов на себестоимость продукции[23, с.43]..

При расчете амортизационных отчислений используется норма амортизации.

Норма амортизации - это установленный в процентах от стоимости размер амортизации за определенный период времени по конкретному виду основных фондов.

Теоретически норма амортизации должна рассчитываться по формуле:

$$На = \frac{Фн — Фл}{Тн*Фн} *100\%, \quad (6)$$

где На - годовая норма амортизации, %;

Фп - первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, р.;

Фл - ликвидационная стоимость основных фондов, р.;

Тп - срок полезного использования (или амортизационный период), лет.

Срок полезного использования - период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком самостоятельно с учетом статьи 258 Налогового кодекса и учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

С теоретической точки зрения срок полезного использования должен совпадать с нормативным сроком службы объекта, но на практике, срок полезного использования часто устанавливается короче нормативного.

Необходимо отличать понятия «основные фонды» и «амортизируемое имущество».

Амортизируемое имущество - это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. р. данное имущество включает не только объекты основных средств, но и объекты нематериальных активов.

При ускоренном подходе в первые годы эксплуатации объекта суммы амортизационных отчислений больше, чем в последующие, а при замедленном подходе - наоборот.

Ускоренная амортизация основных средств позволяет уменьшить налог на прибыль предприятия в первые годы эксплуатации объекта, быстрее обновлять основные средства, уменьшить потери от морального и физического износа активной части основных средств.

При производственном способе сумма амортизационных отчислений зависит от объема продукции, произведенной на амортизируемом объекте.

В России для целей налогового учета используется только два метода начисления амортизации: линейный (соответствует равномерному способу) и нелинейный (соответствует ускоренному способу). При этом нелинейный способ нельзя использовать для объектов, входящих в восьмую, девятую и десятую амортизационные группы. Для целей бухгалтерского учета в России используется четыре способа начисления амортизации по объектам основных средств[7, с.33]:

- линейный (аналогичен линейному для целей налогового учета);
- способ уменьшения остатка;
- способ списания стоимости пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования (способ суммы чисел);
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (производственный способ).

При линейном методе сумма амортизационных отчислений по всем месяцам эксплуатации объекта одинакова.

Расчет месячной суммы амортизации основных фондов линейным методом производится по формуле:

$$А = Фн \times На : 100, \quad (7)$$

где А - сумма амортизационных отчислений, р.;

Фп - первоначальная стоимость объекта, р.;

На - норма амортизации, %.

Если проведена переоценка основных фондов, амортизационные отчисления рассчитываются исходя из восстановительной стоимости. Расчет амортизации по группе основных фондов может осуществляться исходя из среднегодовой стоимости.

Предприятия самостоятельно рассчитывают нормы амортизации исходя из срока полезного использования основных фондов.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле [32, с.187]:

$$На = (1 : Тн) \times 100\%, \quad (8)$$

где Тн - срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

Фактически норма амортизации отражает годовую величину износа основных средств, выраженную в процентах.

При способе уменьшаемого остатка и способе суммы чисел годовые суммы амортизационных отчислений постепенно уменьшаются в течение срока полезного использования основных фондов.

До недавнего времени при способе уменьшения остатков рассчитывались годовые суммы амортизационных отчислений, а сумма амортизации за месяц определялась путем деления годовой суммы на двенадцать.

При способе списания пропорционально сумме чисел лет полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Сумма амортизации способом суммы чисел рассчитывается по формуле:

$$At = (Фн \times На1) : 100, \quad (9)$$

где At-сумма амортизации в t-м году, р;

Фп - первоначальная стоимость основных фондов, р.;

На - норма амортизации в t-м году, %.

Не начисляется амортизация по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

1.3.Управление основными средствами

Особенности управления основными фондами предприятия в значительной мере определяются их спицификой. Основные фонды, как уже было отмечено, в процессе полного цикла использования проходят три основные стадии. С учетом особенностей строится процесс управления этими видами долгосрочных активов предприятия. Несмотря на многообразие состава основных средств по отдельным видам и группам, цель менеджмента активов в этой области относительно проста — обеспечить своевременное их обновление и повышение эффективности использования. С учетом этой цели формируется политика управления использованием основных фондов предприятия.

Политика управления и использования основных средств представляет собой часть обшей стратегии управления активами предприятия, заключающейся в финансовом обеспечении своевременного их обновления и высокой эффективности использования. [25, с.97].

Управление основными средствами предприятия включает:

- анализ основных средств предприятия в предшествующем периоде. Этот анализ проводится в целях изучения динамики общего их объема и состава, степени их годности, интенсивности обновления и эффективности использования;
- оптимизация общего объема и состава основных средств предприятия;

К числу основных резервов относятся: повышение производительного использования основных средств во времени (за счет прироста коэффициентов сменности и непрерывности их работы) и повышение производительного использования основных средств по мощности (за счет роста производительности отдельных их видов в пределах предусмотренной технической мощности). В процессе оптимизации состава основных средств из их состава исключаются те их виды, которые не участвуют в производственном процессе по различным причинам:

- обеспечение своевременного обновления основными средствами предприятия. В этих целях на предприятии определяется необходимый уровень интенсивности обновления отдельных групп основных средств; рассчитывается

общий объем активов, подлежащих обновлению в предстоящем периоде; устанавливаются основные формы и стоимость обновления различных групп активов;

- обеспечение эффективного использования основных средств предприятия. Такое обеспечение заключается в разработке системы мероприятий, направленных на повышение коэффициентов рентабельности и производственной отдачи основных средств.

Управление основными средствами предполагает:

- выбор рациональных вариантов амортизации;
- консервация объектов;
- обоснование сроков полезного использования основных средств;
- качественная инвентаризация и обеспечение сохранности недвижимости;
- объективная переоценка объектов;
- налоговое планирование.

Подводя итоги первой главы, нужно отметить, что для нормального функционирования предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Одним из таких источников являются основные фонды. Основные средства представляют собой стоимостную оценку основных производственных фондов - совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Наличие современных основных фондов и их эффективное функционирование - непременное условие конкурентоспособности хозяйствующих субъектов рынка. От эффективности использования наличных основных фондов во многом зависит эффективность производства предприятия.

Основные фонды, являясь базой экономического потенциала хозяйствующего субъекта, предопределяют его производственную мощность и технический уровень, а, следовательно, и эффективность производства.

Основные фонды являются важнейшей частью производственного потенциала. Без них немыслим сам процесс производства. Но, разумеется, не только этим ограничивается важность и народнохозяйственная значимость их формирования и функционирования на основе современных научно-технических достижений, технологических и социально-экономических требований. Наличие современных основных фондов и их эффективное функционирование - непременное условие конкурентоспособности хозяйствующих субъектов рынка.

ГЛАВА 2.Анализ эффективности управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ»

2.1.Характеристика предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Общество с ограниченной ответственностью «СВ-ДУБЛЬ», именуемое в дальнейшем «Общество», представляет собой хозяйственное общество, созданное в соответствие с Федеральным Законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», на основании решения участников общества.

Основной целью создания Общества является получение прибыли.

Предметом деятельности Общества является осуществление всех видов предпринимательской деятельности, в том числе, производство строительных металлических конструкций, аренда автомобильного транспорта и оборудования, производство общестроительных работ по возведению зданий, рекламная деятельность.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности Общества.

Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, системы, размеры и виды оплаты труда.

Дата начала хозяйственной деятельности 01.05.2006.

Основной вид деятельности - производство строительных металлических конструкций, аренда прочего автомобильного транспорта, производство общестроительных работ по возведению зданий, а также размещение готовых баннеров и постеров. Имеет статус общества с ограниченной ответственностью ООО«СВ-ДУБЛЬ» в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Развитие предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» начинается с середины 2006 года с получения свидетельства о государственной регистрации.

Предприятию клиент заказывает металлическую конструкцию определенного вида и размера (в соответствии с государственными стандартами). Затем, исполнитель данного заказа обсчитывает количество металла, профиля, фанеры и всех комплектующих деталей для закупки данных материалов и начинает выполнять заказ.

Услуга по аренде автомобильного транспорта заключается в том, что заказчик заказывает нужную единицу ему техники, а именно: самосвал, автокран, экскаватор, экскаватор гусеничный или автовышку на нужное ему дату, время и количество часов.

Также, ООО «СВ-ДУБЛЬ» выполняет посредническую деятельность по грузоперевозкамщебня, песка по договору со строительной организацией «Строитель-43.

Размещение баннеров и постеров это тоже один из видов аренды автовышки, но и с привлечением мастеров для их размещения. В соответствии с разнорядкой заказчика определенное количество баннеров или постеров размещается на заявленные щиты (металлические установки) и на соответствующие стороны.

Основные технико-экономические показатели ООО «СВ-ДУБЛЬ» и их изменения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	Темп роста, %		
				2011г.	2012г.	2013г.
1. Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб.	37694	63467	162113	100	168	256
2. Численность ШШ, чел.	10	10	12	100	100	120
3. Выработка на 1 работающего, руб./чел.	3769,4	6346,7	13509,4	100	168	213
4. Фонд оплаты труда, руб	74250	81600	110880	100	110	136
5. Среднемесячная заработная плата, руб.	7425	8160	9240	100	110	113
6. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	51559	66211	93577	100	129	141
7. Фондоемкость, руб.	1,37	1,04	0,58	100	76	56
8. Фондоотдача, руб.	0,73	0,96	1,73	100	132	180
9. Себестоимость оказанных услуг, тыс. руб.	25892	49041	150816	100	190	308
10. Затраты на 1 рубль стоимости оказанных услуг, руб.	0,69	0,78	0,93	100	113	119
11. Валовая прибыль, тыс.руб	11802	14426	11297	100	122	78
12. Прибыль (убыток) от услуг, тыс. руб.	2009	-3265	6759	100	-163	207
13. Рентабельность оказанных услуг, %	7,8	-6,7	4,5	100	65	26

Судя по данным таблицы 1, выручка от реализации работ, услуг в 2013 году увеличилась по сравнению с 2011 годом и составила 256%, а в 2012 по сравнению с 2011 годом всего 168%. Динамика выручки от предоставленных услуг неравномерная. В 2012 году наблюдается понижение показателя. Это вызвано тем, что необходимость проведения капитального ремонта основных средств предприятия несколько снизила темпы роста предоставления услуг 2012 года, а также в связи с частыми простоями между заказами техники, в связи с их техническими характеристиками. Показатель «Выручка от реализации работ, услуг» увеличивается благодаря росту цен на услуги предприятия ООО «СВ-

ДУБЛЬ». Так в 2012 году выручка от реализации работ, услуг по сравнению с 2011 годом возросла на 25773 тыс. руб. Этот же показатель имеет положительную динамику при рассмотрении отклонений 2013 года по сравнению с предыдущими двумя годами. Так в 2013 году выручка от реализации работ, услуг ООО «СВ-ДУБЛЬ» увеличились по сравнению с 2011 годом на 124419 тыс. руб., и по сравнению с 2012 годом - на 98646 тыс. руб.

Увеличение заработной платы и рост численности персонала послужили причинами роста фонда оплаты труда. В 2013 году этот показатель вырос по сравнению с 2011 годом на 36630 руб., а по сравнению с 2012 годом - на 29280 руб.

Анализ показателей использования основных средств предприятия демонстрирует равномерную динамику фондоемкости и фондоотдачи. В 2013 году по сравнению с 2011 годом фондоотдача увеличивается на 1, что можно охарактеризовать положительно, однако по сравнению с 2012 годом показатель увеличивается только на 0,77 руб., что является тоже положительным фактором. Фондоемкость в 2013 году по сравнению с 2011 года на -0,79 руб. ниже, и продолжает снижаться по сравнению с 2012 годом на -0,46 рубля. Основной причиной подобного формирования показателя стало колебание стоимости основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ»: увеличение стоимости основных средств в 2012 году благодаря вводу нового оборудования, снижение стоимости основных средств в 2013 году. Также увеличение выручки от реализации работ, услуг благоприятно влияет на повышение фондоотдачи и снижение фондоемкости.

Анализ технико-экономических показателей ООО «СВ-ДУБЛЬ» показал снижение рентабельности оказанных услуг предприятия. В 2013 году названный показатель снизился по сравнению с 2009 годом на -3,3 процента, а по сравнению с 2011 годом - на 11,2 процента.

В завершении анализа технико-экономических показателей предприятия можно сделать вывод о том, что в целом управлению производством и реализаций продукции и услуг можно дать положительную оценку..

Далее представим характеристику финансового состояния предприятия. Это немаловажно для того, чтобы понять сможет ли предприятие инвестировать собственные средства в приобретаемые основные фонды предприятия.

На основании отчетных документов: баланса, отчета о прибылях и убытках, рассчитаем коэффициенты:

- ликвидности;
- деловой активности;
- рентабельности;
- платежеспособности.

Коэффициенты ликвидности. Эта группа коэффициентов показывает способность рассчитаться по своим краткосрочным долгам. Представим анализ коэффициентов ликвидности в таблице 2.

Таблица 2

Анализ коэффициентов ликвидности с 2011-2013 года

Коэффициенты	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение 2013/2011	Отклонение 2013/2012
1. Текущей ликвидности (Кт.л .= оборотные активы/краткосрочный заемный капитал)	0,6	0,6	1,4	0,8	0,8
2. Срочной ликвидности (Кср.л. = Д зад-сть+денежные редства+краткосрочные финансовые вложения) НЕТ ДЕЛЕНИЯ	0,2	0,3	0,6	0,4	0,3
3. Абсолютной ликвидности (Каб.л. = денежные сред- ства/краткоср. заемный капи-тал)	0,01	0,07	0,1	0,09	0,03
4. Чистый оборотный капитал (Кчок= оборотные активы - краткосрочный заемный капитал)	-11799	-26000	51629	63428	77629

Норматив данного коэффициента текущей ликвидности от 1,5-2 единиц, соответственно ликвидных активов у предприятия должно быть в 1,5-2 раза больше чем краткосрочных долгов. Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,8, что говорит об улучшении ситуации на предприятии. В 2013 году этот коэффициент почти достиг нормы. Причиной изменения данного показателя является то, что предприятие добилось частичного устранения

дебиторской задолженности при одновременном значительном росте незавершенных работ по оказанию услуг.

Коэффициент срочной ликвидности показывает какую часть краткосрочных долгов предприятие в состоянии покрыть срочно, то есть в течении двух недель с того момента, как наши кредиторы потребуют оплатить задолженность. Норматив коэффициента 0,6-0,8 что соответствует тому, что 60-80 процентов своих долгов предприятие всегда должно быть в состоянии оплатить. Коэффициент срочной ликвидности так же не достигает установленные нормативы, лишь в 2013 году данный коэффициент увеличился на 0,3 и составил 0,6. Так же как и с коэффициентом текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности изменился за счет уменьшения дебиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных долгов предприятие в состоянии выплатить в момент предъявления требования их оплатить. Норматив этого коэффициента 0,2-0,25. При условии, что кредиторы потребуют оплатить долг, предприятие его оплатить сразу не сможет. Так как в 2011 году он составлял 0,01, в 2012 - 0,07, а в 2013 - 0,1. Причинами того, что предприятие не достигает установленных норм данного коэффициента послужило чрезмерное вложение денежных средств в обслуживание основных средств предприятия и то, что предприятие расплачивается по своим обязательствам не оставляя запаса денежных средств для погашения более срочных долгов.

Чистый оборотный капитал показывает, что у предприятия заемные средства превышают собственные. Обратная ситуация возникает только в 2013 году, он становится положительным. Данная ситуация возникает за счет того, что у предприятия слишком много дебиторской задолженности и ему не хватает абсолютно ликвидных активов (денежных средств) для погашения своих обязательств и организации операционной деятельности предприятия.

Коэффициенты оборачиваемости. Эти коэффициенты позволяют судить о том, насколько эффективно предприятие использует имеющие у нее активы (табл. 3).

Таблица 3

Анализ коэффициентов оборачиваемости с 2011-2013 года

Коэффициенты	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение 2013/2011	Отклонение 2013/2012
1. Оборачиваемости активов (Коб.а= выручка/среднегодовые активы)	2,6	1,8	0,9	-1,7	-0,9
1. Оборачиваемости дебиторской задолженности (Коб.Д.зад-сти= выруч- ка/среднегод.Д.зад-сть)	6,8	18,8	5,8	-1	-13
2. Оборачиваемость кредиторской задолженности (Коб.К.зад-сти= себест-сть продаж/среднегод.К.задол-сть)	1	0,6	0,8	-0,2	0,2
3. Оборачиваемость запасов (Коб.з .= себ-сть/среднегод.стоим-сть запасов и сырья)	5,1	3,7	2,8	-2,3	-0,9
5. Длительность операционного цикла, дни	126	119	193	67	74

Норматива у рассматриваемого коэффициента нет, поскольку он сильно зависит от отрасли, в которой предприятие ведет свою деятельность. Данный коэффициент при расчете исследуемого предприятия ежегодно снижается. Если в году он составлял 2,6, то в 2013 уже 0,9, что на 1,7 ниже.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз в среднем за год дебиторская задолженность покупателя превращалась в денежные средства. Если 365 разделить на данный коэффициент, то получим, сколько дней проходит от выставления нами счета покупателю до момента оплаты этого счета. При рассмотрении 2013 к 2011 году видно, что данный коэффициент снизился на 1, а по сравнению с 2012 на 13. Такой нестабильной ситуации послужили неравномерный объем предоставления услуг предприятия, а также появление новых безнадежных дебиторов.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько раз за год предприятие в среднем оплачивает выставленные счета. Если 365 разделить на данный коэффициент, то получим, сколько дней проходит от выставления нам счета до момента оплаты этого счета. По результатам представленной выше таблицы, наблюдается неравномерная тенденция данного коэффициента. В 2013 году по сравнению с 2011 он снизился на 0,2, а с 2012

произошло увеличение на 0,2. Причинами изменения данного коэффициента служит то, что, во-первых, предприятию не вовремя и не в полном объеме отдаются дебиторами денежные средства, соответственно, и у предприятия появляется еще большая кредиторская задолженность. Во-вторых, у предприятия достаточно большие затраты на обслуживание своих активов.

Коэффициенты рентабельности. Они оценивают, на сколько прибыльно предприятие по итогам отчетного года (табл. 4).

Таблица 4

Анализ коэффициентов рентабельности

Коэффициенты рентабельности	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение 2013/2011	Отклонение 2013/2012
активов (Кр.а .= чистая прибыль/среднегодовые активы)	0,1	-0,03	-0,01	-0,11	-0,02
продаж (Кр.п .= чистая прибыль/выручка)	0,04	-0,02	-0,01	-0,05	0,01
собственного капитала (Кр.с.к .= чистая прибыль/среднегодовой собственный капитал)	0,03	-0,02	-0,02	-0,05	0

По результатам представленной выше таблицы, предприятие не получает чистой прибыли, что говорит о том, что ООО «СВ Дубль» нерационально использует свои активы. Расходы предприятия превышают доходы. Причиной увеличения расходов служит износ основных фондов организации, что влечет за собой большие вложения на ремонт и техническое обслуживание.

Коэффициент рентабельности продаж говорит о выбранной политике ценообразования предприятия. Из таблицы 2.7 видно, что у предприятия неверная политика ценообразования. Организация не окупает свои затраты на предоставленные услуги. Причиной послужило то, что предоставление одной услуги предприятию на данный момент обходится дороже по причине наличия устаревших основных средств, чем это было рассчитано в момент утверждения цены за услугу. Поэтому предприятию необходимо либо повысить цены на свои услуги, либо обновить основные средства.

По данным таблицы 2.7 видно, что собственники предприятия начали получать прибыль в 2011 году. В 2013 и 2012 годах они тратят больше, чем

зарабатывают. Причинами низкого уровня рентабельности служат выше перечисленные причины, а именно большие затраты на обслуживание техники, не соответствующие цены на услуги.

Коэффициенты, показывающие способность предприятия выплачивать долгосрочные долги, называются коэффициентами платежеспособности (табл.5).

Таблица 5

Анализ коэффициентов платежеспособности

Коэффициенты платежеспособности	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение 2013/2011	Отклонение 2013/2012
финансовой зависимости (плечо финансового рычага) (Кф.з= заемный капитал/собственный капитал)	0,5	1,5	1,7	1,2	0,2
защищенности кредиторов (Кзащ.к= чистая прибыль+налог на прибыль+% к уплате / % к уплате)	0	0	0	0	0

Коэффициент финансовой зависимости показывает степень риска связанного с предприятием. Норма данного коэффициента 0,7-0,9. Предприятие при данных нормах имеет и приемлемую рискованность и доходность. Причиной служит то, что собственник данного предприятия предпочитает вести стабильную деятельность, не рискуя ничего не заработать, но и не потерять все.

Коэффициент защищенности кредитов показывает, сколько раз в течение отчетного периода предприятие заработало средства достаточные для выплаты процентов по заемному капиталу.

Рассмотрим относительные показатели финансовой устойчивости (табл. 6).

Таблица 6

Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатели	Года			Абсолютное Отклонение	
	2011	2012	2013	2013/2011	2013/2012
Коэффициент маневренности собственного капитала (3 раздел баланса-1 раздел баланса/2 раздел баланса)	-0,2	-0,8	-0,2	-0,4	0,6
Коэффициент обеспеченности текущих активов (3 раздел баланса-1 раздел баланса/2 раздел баланса)	-0,8	-1,3	-0,1	0,7	1,2

Коэффициент концентрации заемного капитала (4 раздел баланса+5 раздел баланса/итог баланса)	0,3	0,6	0,6	0,3	0
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (4 раздел баланса+5 раздел баланса/3 раздел баланса)	0,5	1,5	1,7	1,2	0,2
Коэффициент автономии (3 раздел баланса/итог баланса)	0,7	0,4	0,4	-0,3	-0,3

Коэффициент автономии показывает долю собственных средств в общей сумме источников финансовых ресурсов предприятия. Норма ограничений должна быть больше 0,5. В нашем случае: 2011 год - 0,7, 2012год - 0,4 и 2013 год - 0,4.

Коэффициент маневренности собственного каптала показывает, на сколько мобильны собственные источники средств с финансовой точки зрения. Чем больше значение, тем лучше финансовое состояние. Оптимальное значение этого коэффициента больше 0,5. В нашем случае: 2011 год - (-0,2), 2012год - (-0,8) и 2013 год - (-0,2). Считается, что собственные источники средств не мобильны и финансовое состояние имеет отрицательный результат.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает степень зависимости предприятия от внешних займов. Чем выше значения, тем выше степень рисков акционеров. Оптимальное значение этого коэффициента от 0,5 до 1. В нашем случае зависимость предприятия от внешних займов довольно мала и составляет: 2011 год - 0,3, 2012 год - 0,6 и 2013 год - 0,6.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств раскрывает возможность предприятия по вовлечению в свой оборот заемных средств. Коэффициент показывает, что если в 2011 году на 1 рубль собственных средств приходилось 0,5 рубля заемных средств, то в 2012 году на 1 рубль приходилось уже 1,5 рублей, а в 2013 году - 1,7 рублей. Причинами увеличения собственных средств над заемными служит несвоевременный возврат денежных средств дебиторами предприятия, поэтому предприятие вынуждено прибегать к заемным средствам.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что по коэффициентам ликвидности предприятие выходит на положительный уровень

только в 2013 году. Именно в этот год оно восстанавливает коэффициенты текущей ликвидности, срочной ликвидности, абсолютной ликвидности и соответственно, чистый оборотный капитал. Если кредиторы потребуют рассчитаться по долгам, предприятие это сделает и что в 2013 году собственных денег у предприятия становится больше, чем заемных.

Такая же ситуация наблюдается и с коэффициентами оборачиваемости дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, запасов. Положительная динамика коэффициента рентабельности наблюдается только в 2011 году. В остальных годах, а именно в 2012 и 2013 предприятие теряет свои деньги и от вложения их в свои активы, и от продажи своих услуг.

Предприятию необходимо пересмотреть политику ценообразования и выяснить причину больших расходов своей деятельности. Говоря о коэффициентах платежеспособности, предприятие носит нестабильный характер: либо рискует слишком мало, либо слишком много, говоря о коэффициентах финансовой зависимости. Что касается коэффициентов защищенности от кредитов, то предприятие ни разу за все 3 анализируемые года не заработало денег для выплаты процентов по своему заемному капиталу. Также в результате проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие испытывает зависимость от внешних источников финансирования.

2.2 Анализ основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Анализ основных средств предполагает рассмотрение критериев их эффективности.

Анализ состава и структуры основных фондов ООО «СВ-ДУБЛЬ», доля основных средств в структуре внеоборотных активов представлен в таблице 7.

Таблица 7

Доля основных средств в структуре внеоборотных активов
ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Показатели	2011 г		2013 г		2011 г		Отклонение, %	
Основные средства	54438	0,78	77983	0,79	109170	0,82	0,04	0,03
Незавершенное строительство	508	0,01	9723	0,09	6767	0,05	0,04	-0,04
Отложенные налоговые активы	14539	0,21	11535	0,12	17751	0,13	-0,08	0,01
Итого внеоборотные активы	69485	1	99241	1	133688	1		

На основании данных таблицы 7 можно сделать вывод об изменениями со состава основных средств, а именно их увеличение. В 2013-2011 годах они увеличились на 54732 тысячи рублей или на 0,04%, а в 2013-2012 годах на 31187 тысяч рублей или на 0,03%. Это связано с тем, что предприятие докупает основные средства, которые, несомненно, нужны для улучшения деятельности предприятия. Незавершенное строительство носит нестабильный характер, если в 2013-2011 годах оно увеличилось на 0,04% или на 9215 тысяч рублей, а в 2013-2012 годах снизилась на 0,04% или на 2956 тысяч рублей. Это вызвано тем, что в 2012 году предприятие начало реконструкцию бокса для технического обслуживания машин предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ».

Далее проанализируем стоимость основных средств, принятых на баланс ООО «СВ-ДУБЛЬ» на конец отчетного года представленных в таблице 8.

Таблица 8

Стоимость основных средств, принятых на баланс ООО «СВ-ДУБЛЬ» на конец отчетного года, тыс. руб

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	Отклонение, тыс.руб	
				2013г./ 2011 г	2013 г./ 2012 г
Здания	8351	8351	15881	7530	7530
Сооружения	3106	3106	4062	956	956
Машины и оборудования	42826	66301	88683	45857	22382
Производственный и хозяйственный инвентарь	155	225	544	389	319
Итого основных средств	54438	77983	109170	54732	31187

На основании данных таблицы произошло увеличение стоимости основных средств, в 2013-2011на 54732 тысячи рублей, а в 2013-2012 на 31187 тысяч рублей. На это повлияло приобретение новых, не устаревших морально и физически основных средств. Существенные изменения произошли в стоимости зданий в период с 2012 по 2013 года, именно, на 7530 тысяч рублей.

Стоимость зданий увеличилась за счет того, что предприятие приобрело новое офисное здание. В связи с тем, что ранее офисное здание снималось, поэтому руководство приобрело здание для сокращения затрат на арендную плату. Стоимость сооружений тоже увеличилась лишь в 2013 году по сравнению с 2012 на 956 тысяч рублей. Это произошло за счет того, что предприятие приобрело шиномонтажное оборудование, а именно компрессор, балансировочный аппарат.

Стоимость машин предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» стабильно увеличивается в связи с тем, что они формируют основную часть выручки. Поэтому, предприятие произвело их переоценку и докупило новое оборудование. Их стоимость увеличилась в 2013-2011 и 2013-2012 годах на 45857 и 22382 тысяч рублей соответственно. В таблице 9 представлена среднегодовая стоимость основных средств предприятия.

Таблица 9

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ», тыс. руб.

Показатели	2011 г	2012 г	2013 г	Отклонение, тыс. руб	
				2013г/ 2011 г	2013 г/ 2012 г
Среднегодовая стоимость основных средств, в т.ч.	51559	66211	93577	42018	27366
Здания	7926	8351	12116	4190	3765
Сооружения	3033	3106	3584	551	478
Машины и оборудования	40474	54564	77492	37018	22928
Производственный и хозяйственный инвентарь	126	190	385	259	195

Также как и стоимость основных средств, принятых на баланс ООО «СВ-ДУБЛЬ» на конец отчетного года их среднегодовая стоимость тоже увеличивается. В 2013-2011 годах на 42018 тысяч рублей и в 2013-2012 на 27366 тысяч рублей. Это означает, что предприятие заботится о эффективности своей работы и обновляет основные средства. Из представленной выше таблицы видно, что предприятие произвело переоценку машин. В связи с новой оценкой основных средств необходимо привлечения инвесторов; с целью получения банковского займа; с целью увеличения регулируемых тарифов и цен (увеличиваются амортизационные отчисления и тем самым повышается себестоимость услуг предприятия) и докупило новое оборудование.

Далее представлена таблица, отображающая структуру основных фондов, принятых на балансе ООО «СВ-ДУБЛЬ», %:

Таблица 10

Структура основных фондов, принятых на балансе
ООО «СВ-ДУБЛЬ», %

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	Отклонение, %	
				2013г./ 2011 г.	2013г./ 2012 г.
Здания	15,3	10,7	14,6	-0,7	3,9
Сооружения	5,7	5	3,7	-2	-1,3
Машины и оборудования	78,7	84	81,2	2,5	-2,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,3	0,3	0,5	0,2	0,2
Итого	100	100	100		

По данным таблицы 10 наблюдается тенденция нестабильности в структуре основных средств предприятия. Что касается машин, то если в 2013-2011 годах произошло увеличение на 2,5%, то в 2013-2012 наоборот снижение на 2,8 %. На такую нестабильную тенденцию повлияло то, что предприятие в 2012 произвело переоценку, в 2013 приобрело новое оборудование.

Производственный и хозяйственный инвентарь увеличился только в 2013 году на 0,2% за счет покупки контейнера, который предназначен для хранения горюче-смазочных и комплектующих изделий для машин.

Для работы данного предприятия необходимо сокращать простои, а одним из выходов в данной ситуации является хранение необходимых запасных частей и комплектующих для основных средств (а именно машин). Значительно сократит время ремонта или замены одной из частей, если исключится время ожидания покупки и доставки одной из детали. Этого исследуемое предприятие и достигает.

Таблица 11

Активная и пассивная части основных фондов

ООО «СВ-ДУБЛЬ», тыс. руб.

Показатели	2011г	2012г	2013г	Отклонение	
				2013 г/ 2011 г	2013 г/ 2012 г
Среднегодовая стоимость основных средств, в т.ч.	51559	66211	93577	42018	27366
пассивная часть	10959	11457	15700	4741	4243
активная часть	40600	54754	77877	37277	23123
Преобладание активной части основных средств над пассивной	29641	43297	62177	32536	18880

По данным представленной выше таблицы 11 заметно значительное преобладание активной части основных средств над пассивной. А именно, в 2011-2009 годах и 2011-2010 годах преобладание было на 32536 и 18880 тысяч рублей соответственно. Данные изменения и преобладание активной части основных средств над пассивной происходят с целью расширения своих производственных возможностей.

Далее рассмотрим возрастную структуру основных средств предприятия, благодаря которой определим насколько часто обновляются основные средства, происходит ли выбытие негодных и устаревших основных средств и уровень их прироста. А также физический износ основных средств.

В первую очередь рассмотрим коэффициенты обновления, выбытия и прироста представленные в таблице 12.

Таблица 12

Коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Показатели	Формула расчета	2011 г	2012 г	2013 г	Отклонение	
					2013/ 2011 гг	2013/ 2012гг
Поступило основных средств, тыс. руб.	-	6072	26157	31503	25431	5346
Выбыло основных средств, тыс. руб.	-	313	2612	316	3	-2296
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	-	48679	54438	77983	29304	23545
Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.		54438	77983	109170	54732	31187
Сумма прироста стоимости основных средств, тыс. руб.	Стоимость основных средств на конец периода - Стоимость основных средств на начало периода	5759	23545	31187	25428	7642
Коэф-т обновления основных средств	ст-ть поступивш.ОС/ ст-ть Ос на к. пер.	0,11	0,34	0,29	0,18	-0,05
Коэф-т выбытия	ст-ть выбывш.ОС/ ст- ть Ос на нач.пер.	0,01	0,05	0,01	0	-0,04
Коэф-т прироста	сумма прироста ОС / ст-ть Ос на нач.пер.	0,12	0,43	0,4	0,28	-0,03

По результатам таблицы 12 видно, изменение суммы прироста стоимости основных средств в 2013-2011 и 2013-2012 годах на 25428 и 7642 тысячи рублей соответственно. Данные изменения произошли по причине увеличения стоимости основных средств на конец года по сравнению с началом. Этому повлияло то, что предприятие осуществило переоценку основных средств, докупило новое

оборудование, приобрело контейнер, а также новое офисное здание. Также выбыло основных средств в 2013-2011 на сумму 3 тысячи рублей, а в 2013 -2012 наоборот эти выбытия сократились на 2296 тысяч рублей. Данные изменения произошли за счет того, что предприятие списало старый станок. Происходит увеличение стоимости поступивших основных средств в 2013-2011 на 25431 тысяч рублей, а в 2013 на 5346 тысяч рублей. Данный показатель говорит о том, что предприятие ежегодно докупает и обновляет свои основные средства, а именно покупка здания, контейнера, оборудование. В связи с этим коэффициент обновления основных средств в период с 2013-2011 увеличился на 0,18, а в период с 2013-2012 в связи с сокращением обновления основных средств уменьшился на 0,05. Коэффициент выбытия основных средств на период с 2013-2011 остался неизменным, а в 2013-2012 годах снизился на 0,04. Это говорит о том, что предприятие, не смотря на то, что приобретает новые основные средства, старые не активно списывает. Под влиянием всех вышеуказанных фактов коэффициент прироста также несет нестабильный характер. Так, в 2013-2011 годах он увеличился на 0,28, а в 2013-2012 произошло сокращение на 0,03. Все это влечет за собой, что предприятие работает на устаревших основных фондах, в связи с чем и увеличиваются переменные затраты, что влечет за собой увеличение себестоимости продукции и предоставление услуг.

Рассмотрим показатели эффективности использования основных фондов предприятия, а именно фондоемкость, фондоотдачу, фондовооруженность и систему показателей количественной оценки уровня эффективности использования основных средств. Показатели эффективности использования основных фондов представлены в таблице 13.

Таблица 13

Анализ фондоемкости, фондоотдачи и фондовооруженности основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	Отклонение	
				2013/2011 гг.	20132012 гг.
Выручка от предоставленных услуг, тыс. руб.	37694	63467	162113	124419	98646
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб., в том числе:	51559	66211	93577	42018	27366
собственные	51559	66211	93577	42018	27366
арендованные	0	0	0	0	0
Среднесписочная численность персонала, чел.	10	10	12	2	2
Фондоемкость основных	1,37	1,04	0,58	-0,79	-0,46
средств, руб.					
Фондоотдача основных средств, руб.	0,73	0,96	1,73	1	0,77
Фондовооруженность труда, тыс.руб./чел.	5155,9	6621,1	7798,1	2642,2	1177

Из данных таблицы 13 видно, что фондоотдача основных средств увеличивается. В 2013-2011 годах на 1, а в 2013-2012 на 0,77. На это повлияло то, что увеличивается стоимость товарной продукции и среднегодовая стоимость основных средств. Из этого видно, что основные фонды используются эффективно. Также, фондоемкость снижается, это говорит о том, что появилась возможность использовать меньше основных фондов, чтобы получить готовую услугу на сумму 1 рубль.

Данные изменения происходят за счет того, что предприятие увеличило стоимость основных средств благодаря переоценке основных средств и за счет частичной замены устаревшего оборудования. Также, благодаря этому и снижается и повышается фондоемкость.

Для выяснения влияния факторов на динамику показателей использования основных средств предприятия ниже представлен факторный анализ фондоёмкости, фондоотдачи и фондовооруженности.

Фондоотдача (Фо):

$$Фо_{2010\,г} = Выручка_{2010г} \wedge Среднегодовая\ стоимость\ основных\ средств_{2010г} =$$

$$= 63467\text{-}66211 = 0{,}96\ (руб.)$$

Фо $_{усл.\ 1}$ = Выручка $_{2011}$г-Среднегодовая стоимость основных средств$_{2010г}$=

= 162113-66211 = 2,45 (руб.)

Фо $_{2011\ г}$ = Выручка $_{2011}$г-Среднегодовая стоимость основных средств$_{2011г}$=

=162113-93577 = 1,73 (руб.)

Изменение фондоотдачи под влиянием фактора:

- среднегодовая стоимость основных средств (ОС):

Д Фо ос = Фо 2011 г - Фо усл. 1 = 1,73 - 2,45 = -0,72 (руб.)

- выручка (В):

Д Фо тп = Фо усл. 1 - Фо 2010г = 2,45 - 0,96 = 1,49 (руб.)

Итого: 1,49 - 0,72 = 0,77 (руб.)

Проведенные расчеты показали, что положительное влияние на рост показателя фондоотдачи оказала выручка. Благодаря этому фактору фондоотдача увеличилась в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 1,49 рублей.

Увеличение стоимости основных средств предприятия снизил показатель фондоотдачи на 0,72 рублей.

Фондоемкость (Фе):

Фе $_{2012\ г}$ = Среднегодовая стоимость основных средств$_{2012г}$-Выручка$_{2012г}$ =

=66211-63467 = 1,04 (руб.)

Фе $_{усл.\ 1}$ = Среднегодовая стоимость основных средств$_{2013}$—-Выручка $_{2012г}$ =

= 93577-63467 = 1,48 (руб.)

Фе $_{2013\ г}$ = Среднегодовая стоимость основных средств$_{2013г}$-Выручка $_{2013г}$ =

=93577-162113 = 0,58 (руб.)

Изменение фондоёмкости под влиянием фактора:

- выручка (В)

Д Фё ос = Фё $_{2}$011 г - Фё усл. 1 = 0,58-1,48 = -0,9 (руб.)

- среднегодовая стоимость основных средств (ОС)

Д Фё тп = Фё усл. 1 - Фё 2010г = 1,48-1,04= 0,44 (руб.)

Итого: -0,9+0,44= -0,46

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что на снижение фондоемкости в 2013 году на 0,46 рублей повлиял рост стоимости

основных средств предприятия. Из-за этого фактора фондоотдача предприятия возросла на 0,44 рублей.

Рост выручки предприятия сократил показатель фондоемкости на 0,9 рублей.

Фондовооруженность труда (Фв).

$Фв_{2012г}$= Среднегодовая стоимость основных $средств_{2012г}$-Среднесписочная численность персонала $_{2012г}$ = 66211-10=6621,1 (тыс. руб./чел)

$Фв_{усл1}$= Среднегодовая стоимость основных $средств_{2013г}$-Среднесписочная численность персонала $_{2012г}$ = 93577-10=9357,7 (тыс. руб./чел)

$Фв_{2011г}$= Среднегодовая стоимость основных $средств_{2013г}$-Среднесписочная численность персонала $_{2013г}$ = 93577-12=7798,1 (тыс. руб./чел)

Изменение фондовооруженности труда под влиянием фактора:

- среднесписочная численность персонала (ЧП):

$ДФв_{чп} = Фв_{2013г} - Фв_{усл1}$= 7798,1 - 9357,7 = -1559,6 (тыс. руб./чел.)

- среднегодовая стоимость основных средств (ОС):

$ДФв_{чП} = Фв_{усл1} - Фв_{2012г}$ = 9357,7 - 6621,1 = 2736,6 (тыс. руб./чел.)

Итого: -1559,6+2736,6=1177

Благоприятное влияние на изменение фондовооруженности труда оказал рост стоимости основных средств предприятия. Под влиянием данного фактора увеличение фондовооруженности в 2013 году по сравнению с 2012 годом составило 2736,6 тыс. руб./чел.

Увеличение среднесписочной численности персонала снизил показатель фондовооруженности на 1559,6 тыс. руб./чел.

Самым отрицательным фактором в проведенном анализе оказалось увеличение среднегодовой стоимости основных средств. Из-за этого показатель фондоотдачи сократился на 0,72 рубля.

Также увеличение среднесписочной численности работников отрицательно повлияло на производительность труда.

Таблица 14

Система показателей количественной оценки уровня эффективности использования основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ» в 2013 г.

Наименование Показателя (коэффициента)	Метод расчета показателя	Расчет показателя уровня организации производства и определение его прогрессивности	Отклонение от прогрессивного уровня
Коэффициент интенсивной загрузки оборудования	, где $К_{инт.\ з}$ - коэффициент интенсивной загрузки оборудования; $М_{факт}$ - мощность оборудования, используемая фактически; $М_{расч}$ - мощность оборудования расчетная.		0,14
Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования	, где $К_{экст.\ з}$ - коэффициент экстенсивной загрузки оборудования; $Т_{акт}$ - фонд времени работы оборудования фактически; $Т_{расч}$ - расчетный фонд работы оборудования.		0,15
Коэффициент использования оборудования (интегральный)	, где $К_{инт}$ - коэффициент использования оорудования (интегральный).		0,269

На основании данной таблицы 14 можно сделать вывод, что произошли изменения в коэффициенте интенсивной загрузки. Данный коэффициент должен стремиться к 1. Чем ближе он к 1, тем эффективней используется оборудование по мощности. В данном случае оно используется не достаточно эффективно, так как данный коэффициент равен 0,86. Что касается коэффициента экстенсивной загрузки, который показывает, насколько эффективно используется оборудование по времени. Этот коэффициент равен 0,85, что говорит нам о том, что существуют простои. Также коэффициент интегральной загрузки говорит нам о том, насколько эффективно используется оборудование по времени и по мощности одновременно, и этот коэффициент отстает от нормы на 0,269. Не смотря на то, что стоимость основных средств растет, на предприятии остаются не работающие на полную мощность основные средства, что вызвано частыми их поломками и большими простоями, в связи с чем, предприятие теряет выручку от реализованных услуг (в связи с их частичным отсутствием). Соответственно и показатель чистой прибыли снижается за счет больших затрат на их обслуживание.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что эффективность использования основных фондов определяет потребность предприятия в основных средствах.

В результате проведенного анализа, были выявлены отрицательные факторы: снижение коэффициентов обновления, выбытия и прирост основных средств. Увеличиваются затраты на один рубль реализованной продукции, снижается рентабельность продукции, производства и продаж. В связи с этим увеличивается себестоимость предоставленных услуг, падает прибыль и предприятие теряет свой экономический потенциал.

2.3 Оценка политики управления средствами исследуемого предприятия

Согласно политики управления основными средствами, представленной в теоретической части данной работы (раздел 1.3), первым этапом и основой всей политики является анализ основных средств предприятия в предшествующем периоде. На рассматриваемом предприятии такого анализа никогда не проводилось. В связи с этим не рассчитываются коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных средств. Не ведутся расчеты характеризующих движение (обновление, выбытие) по всем основным средствам и по основным их группам. Не проводится также анализ эффективности использования основных средств. Весь анализ сводится к составлению регламентированных нормативными документами бухгалтерских и налоговых отчетов.

Таким образом, невозможно оперативно получать информацию о техническом состоянии основных средств, определиться с тем, насколько эффективно используются основные средства, и выявить резервы повышения эффективности использования.

Следовательно, это приводит к невозможности оптимизации общего объема и состава основных средств как такового, а также к невозможности проведения обоснованных мероприятий по своевременному обновлению основных средств.

Таким образом, в результате проведенного анализа основных средств ООО «СВ-ДУБЛЬ», представленного в пункте 2.2. было выявлено следующее. На

предприятии имеется значительная доля устаревших объектов основных средств, таких как MITSUBISHICANTER1987 года выпуска (самосвал), а также ISUZUELF1990 года выпуска (автовышка) и ISUZUELF1990 года выпуска (экскаватор), которые фактически создают большие простои в работе предприятия, не по максимуму используются ни по времени, ни по мощности, что связано с частыми их поломками; поэтому, предприятию необходимо обновить основные средства, иначе предприятие продолжит увеличивать полученный убыток в связи с большими затратами на их обслуживание.

В процессе анализа были выделены два вида резервов упущенных возможностей:

- фактически упущенные возможности работы основных средств предприятия, которые в обязательном порядке нужно проанализировать и выяснить причины;
- прогнозные резервы, позволяющие выявить фактические возможности организации в будущем.

Проведенный анализ, целью которого было выявить как упущенные организацией возможности, так и прогнозные резервы, показал, что в 2013 году эффективность использования основных средств значительно снизилась. Подтверждением этому являются следующие результаты:

- снижение показателей фондов времени работы оборудования, и увеличение удельного веса простоев свидетельствует о том, что у хозяйствующего субъекта имеются резервы роста производства (наличие упущенных возможностей), поэтому необходимо усилить контроль за работой оборудования, выяснить причины снижения указанных показателей (неисправности и внеплановый ремонт);
- снижение фактических показателей интенсивного использования по сравнению с расчетными плановыми исходя из рациональной загрузки оборудования свидетельствует о нерациональном использовании производственной мощности, об упущении реальных возможностей увеличения количества оказанных услуг.

Полученные результаты были обусловлены недостаточной обеспеченностью основными средствами в начале анализируемого периода и превышением темпов роста стоимости основных средств над темпами роста объемов предоставленных услуг и производительности труда в течение всего изучаемого периода. Необходимо отметить, что стоимость основных средств росла за счет приобретения в небольших количествах новых объектов основных средств.

Если предприятие планирует увеличивать объем производства, то они могут быть отремонтированы (модернизированы) и запущены в работу, таким образом сумма упущенных возможностей составит увеличение размера чистой прибыли от их внедрения за минусом затрат на ремонт. Или же предприятие может списать устаревшие основные средства.

Чтобы убедиться в том, что предприятию необходимы данные изменения, продемонстрируем показатели эффективности их использования, которые в 2011 году по сравнению с 2013 были гораздо выше. Об этом свидетельствует:

- коэффициент износа активной части основных средств предприятия на 2013 год увеличился в сравнении с 2011 на 0,2;
- коэффициент обновления основных средств предприятия в 2013 году по сравнению с 2011 увеличился на 0,18, при этом коэффициент выбытия за рассматриваемые года остается неизменным и составляет всего 0,01;
- увеличение доли основных средств в возрастной категории со сроком эксплуатации выше 15 лет, что, безусловно, является отрицательным фактором, снижающим эффективность управления основными средствами предприятия.

Это приводит к тому, что:

- во-первых, снижается размер отдачи от основных средств, то есть уменьшается размер выручки и соответственно и прибыли;
- во-вторых, увеличивается срок окупаемости объектов основных средств, то есть удлиняется период возврата вложенных в основные средства денег, а также увеличиваются сроки выполнения заказов и увеличение их стоимости, что для предприятия является причиной

оттока клиентов и соответственно денежных средств за предоставленные ими услуги.

Следовательно, необходимо повысить эффективность использования действующих объектов основных средств, путем списания старого оборудования, таких как: MITSUBISHICANTER1987 года выпуска (самосвал), а также ISUZUELF1990 года выпуска (автовышка) и ISUZUELF1990 года выпуска (экскаватор), либо их капитальным ремонтом и модернизацией. Также, предприятию для повышения эффективности использования основных средств необходимо предложить новый вид услуг для большей загрузки имеющего оборудования и для эффективного использования его в зимнее время года.

Для устранения отрицательных факторов необходимо разработать ряд мероприятий. Мероприятия и их экономическое обоснование представлено в 3 главе дипломной работы.

Глава 3. Разработка мероприятий по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ»

3.1 Мероприятия по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ»

В результате проведенного анализа эффективности работы основных средств предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ» были выявлены отрицательные факторы:

- опережение темпов роста стоимости основных средств предприятия над темпами роста выручки предприятия;
- необходимость обновления основных средств предприятия, а именно MITSUBISHICANTER1987 года выпуска (самосвал), а также ISUZUELF1990 года выпуска (автовышка) и ISUZUELF1990 года выпуска (экскаватор);
- снижение производительности труда из-за: устаревших машин, снижения квалификации персонала и нарушение трудовой дисциплины;

- выявлен резерв по недоиспользованию производственной мощности, который сложился из-за снижения темпов роста выручки и необходимостью обновления основных средств предприятия.

Для погашения выявленных отрицательных факторов предприятию необходимо осуществить следующие мероприятия:

- обновление основных средств предприятия;
- увеличение объемов производства и увеличение цены на услуги предприятия для устранения отрицательного фактора как опережение темпов роста стоимости основных средств над темпами роста выручки;

Первое главное направление совершенствования работы предприятия это обновление основных средств и организация загрузки производственной мощности.

Второе мероприятие по увеличению объемов оказания услуг. Данное мероприятие целесообразно тем, что предприятию необходимо следить за количеством оказанных услуг, во-первых, потому что увеличение объёмов оказанных услуг приводит к уменьшению постоянных расходов, приходящихся на единицу услуги, что повышает прибыль с единицы услуги за счёт положительного эффекта масштаба.

Целесообразно рассмотреть эти мероприятия, и показать, что устранив их, оно выйдет на более высокие показатели эффективности своей деятельности.

3.2. Обоснование предложенных мероприятий

Для погашения выявленных в результате проведенного анализа отрицательных факторов в п. 3.1. представлены мероприятия. Приведем экономическое обоснование этих мероприятий.

Первое необходимое мероприятие это приобретение основных средств с целью повышения эффективности деятельности предприятия.

Предприятию необходимо в первую очередь обновить:

- Самосвал MITSUBISHICANTER 1987 года выпуска;

- Автовышку ISUZUELF1990 года выпуска;
- Экскаватор ISUZUELF1990 года выпуска.

В связи с этим были рассмотрены предприятия, которые занимаются продажей специальной техники. Это ООО «1000 машин», ООО «BigCars» и ООО «Japancar». Чтобы выбрать поставщиков необходимо провести анализ их деятельности, исходя из нескольких критериев оценки (табл.15).

Таблица 15

Критерии оценки поставщиков

Критерии	Показатели
Репутация поставщика как делового партнера по данным опроса потребителей его продукции	выполнение контрактных обязанностей; экономическое положение; политика в отношении долгосрочных связей; ценовая политика и т. д.
Производственные / технологические возможности	техническая оснащённость; эффективность технического и превентивного контроля продукции; эффективность контроля параметров технологических процессов и т.д.

Окончание таблицы 15

Критерии	Показатели
Обеспечения качества	возможные объёмы поставок в установленные сроки; вид и норма отгрузки; вид транспорта, дальность транспортировки, транспортные расходы;
Условия поставки	межфирменная коммуникабельность; запросы, консультации; готовность к кооперации; готовность к удовлетворению необходимых пожеланий;
Послепродажное взаимодействие / сервис	- гарантийное обслуживание; - возможность предоставления запчастей и комплектующих;

Анализируемое предприятие ООО «СВ-ДУБЛЬ» выбрало технику предприятия ООО «BigCars» не только по выгодным условиям покупки и дальнейшего обслуживания, но и по их техническим характеристикам.

По техническим характеристикам и оптимальной ценой выбрали экскаватор предприятия ООО «BigCars. У него самый свежий год выпуска 2010, полноприводная колесная формула, глубина копания 5 метров, объем ковша 0,6 метров в кубе, что повышает перевалку грунта, сокращая время выполнения

работ, и тем самым повышает производительность. Представленный экскаватор имеет отвал для грейдерных и планировочных работ, вывод под гидромолот, с помощью которого облегчается выемка тяжелых пород грунта.

Таким образом, предприятие приобретает:

- автовышку DasanМодель DS300, год выпуска 2012, цена 2 890 000 рублей;
- самосвал HyundaiМодель HD-270, год выпуска 2012, цена 2 945 000 рублей;
- экскаватор колесный VolvoМодель EW130, год выпуска 2010, цена 2 300 000 рублей.

Итого требуемые затраты для обновления основных средств - 8 135 000 рублей.

Для того чтобы определиться стоит ли прибегать к заемным средствам необходимо рассчитать эффект финансового рычага. Финансовый рычаг (плечо финансового рычага, кредитный рычаг, кредитное плечо, финансовый леверидж) — это отношение заёмного капитала к собственным средствам (иначе говоря, соотношение между заёмным и собственным капиталом). Также финансовым рычагом или эффектом финансового рычага называют эффект от использования заёмных средств с целью увеличить размер операций и прибыль, не имея достаточного для этого капитала. Размер отношения заёмного капитала к собственному характеризует степень риска, финансовую устойчивость.

$$ЭФР = \left[ROA\left(1 - Кн\right) - СП \right] \frac{ЗК}{СК},$$

$$ROA = \frac{прибыль}{капитал}, \qquad (10)$$

где ROA - экономическая рентабельность совокупного капитала до уплаты налогов (отношение суммы прибыли к среднегодовой сумме всего капитала);

Кн - коэффициент налогообложения (отношение суммы налогов к

сумме прибыли);

СП - ставка ссудного процента, предусмотренного контрактом;

ЗК - заемный капитал;

СК - собственный капитал.

Данный расчет не целесообразен в связи с тем, что в 2013 году предприятие ООО «СВ-ДУБЛЬ» получило убыток. Соответственно ни о какой прибыли речь идти не может, так же как и производиться расчеты с ее использованием.

В связи с тем, что у предприятия нет нераспределенной прибыли, а существует убыток, следует рассмотреть возможность оформления техники в лизинг, хотя это тоже может пошатнуть финансовую устойчивость, но необходимо рассматривать все варианты перед принятием решения.

Необходимо просчитать, сколько капитальных вложений потребуется всего, учитывая плановую закупку оборудования:

Таблица 16

Учет капитальных вложений

Наименование	Всего, руб
автовышка DasanМодель DS300	2 890 000
самосвал HyundaiМодель HD-270	2 945 000
экскаватор колесный VolvoМодель EW130	2 300 000
Итого стоимость основного оборудования	8 135 000
Транспортные расходы (5%)	406 750
Итого оборудование с учетом транспортных расходов	8 541 750
Закупка ГСМ для техники и тех.проверка (2%)	597 922
Всего оборудования	9 139 672
Итого	9 139 672

В процессе анализа необходимо произвести сравнение показателей эффективности лизинга по отчету с показателями по договору, установить отклонения и определить причины этих отклонений и учесть их при заключении дальнейших сделок. Анализ лизинговых компаний представлен в таблице 17.

Таблица 17

Альтернативные варианты лизинговых кампаний

Срок работы лизинговой компании на рынке

Europlan- крупнейшая автолизинговая компания России со 100%-м иностранным капиталом, основанная в 1999 году. Акционерами компании являются ведущие международные фонды BaringVostoku CapitalInternational. Europlanимеет разветвленную сеть филиалов, покрывающую 70 регионов России	ЗАО «ДельтаЛизинг» - универсальная лизинговая компания, созданная с целью поддержки и развития предприятий малого и среднего бизнеса в 2003 году.
Ограничения по клиентам и предметам лизинга	
Программа лизинга автомобилей Europlan- это оптимальное финансовое решение для организаций и предпринимателей, которые умеют считать деньги и для которых мобильность . это важная составляющая успеха в бизнесе.	«ДельтаЛизинг» - профессиональный лизинговый оператор, который не ограничивает свои предложения набором условий в виде фиксированных авансов, валют или сроков. Опыт успешной работы над различными проектами для малого и среднего бизнеса на территории всей России и доступ на рынок иностранных финансовых ресурсов позволяет нам предлагать множество
Стоимость финансирования по лизингу	
Europlan. - размер финансирования: до 1 500 000 долларов; - удорожание: от 6% до 12%; - аванс: от 5%; - количество транспортных средств: от 1 автомобиля; - страна-производитель: ограничений нет; - срок лизинга: от 12 до 36 месяцев; - валюта договора: рубли, доллары США или евро;	«ДельтаЛизинг» - минимальный аванс - 10%; - удорожание 15%; - срок лизинга: от 6 месяцев до 5 лет; - решения по сделкам: максимум — 14 рабочих дней, минимум 3 рабочих дня с момента подачи заявки на лизинг; возможность открытия «лизинговой кредитной линии» с индивидуальным лимитом -

Окончание таблицы 17

Стоимость финансирования по лизингу	
- лизинговые платежи: равные ежемесячные (возможны ниспадающие графики по выбору клиента); - страхование предмета лизинга: в ведущих страховых компаниях.	- «МастерЛизинг»; - валюта договора лизинга - доллары, евро, рубли; - отсутствие дополнительных комиссий и сборов за рассмотрение заявки и ведение сделки; - сопровождение сделок от первой консультации до завершения действия договора.

Наилучшим вариантом для анализируемого предприятия является оформление лизинга в компании Europlan. В связи с тем, что данная компания предоставляет лизинг по наиболее выгодным условиям для анализируемого предприятия. А именно: удорожание: от 6% до 12% , аванс: от 5% .

Таким образом, через 2 года предприятие вернет Europlanлизинг, в размере 8704450 рублей и удорожание по нему в размере 1088056 рублей.

Выручка складывается на основании тарифов и исходя из объемов оказанных услуг. Чтобы не потерпеть убытки в норму дисконта включаем премию за риск ($r= r_0+ r_1$), из чего следует r= 8% + 12% = 20%.

Таблица 18

Расчет чистого дисконтированного дохода

Наименование статей	Год					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1 Выручка, тыс. руб	10000	10600	11240	11920	12620	13380
2 Постоянные издержки с учетом инфляции, тыс. руб	2500	2650	2809	2978	3157	3346
3 Переменные издержки, тыс. руб.	3000	3180	3372	3576	3786	4014
4 Норма амортизации техники, %	20	32	19	12	11	6
5 Амортизация оборудования, тыс. руб	800	1280	760	480	440	240
6 Валовая прибыль, тыс. руб	3640	3370	4179	4806	5117	5660
7 Налог на прибыль, тыс. руб	728	674	836	961	1023	1132
8 Чистая прибыль, тыс. руб	2912	2696	3343	3845	4094	4528
9 Амортизационный фонд, тыс.руб	860	1400	880	600	560	360
10 Остаточная стоимость на конец периода, тыс.руб	4660 - 8000 = 3340					
11 Чистые денежные поступления, тыс.руб	3706	4025	4148	4368	4570	9700

Дано: чистые денежные поступления (ЧДП) по годам:

ЧДП4 = 3706, ЧДП5 = 4025, ЧДП6 = 4148, ЧДП7 = 4368, ЧДП8 = 4570. при ставке дисконтирования 20 %.

Итак, рассчитаем чистый дисконтированный доход.

ЧДП4 = 3706, ЧДП5 = 4025, ЧДП6 = 4148, ЧДП7 = 4368, ЧДП8 = 4570. при ставке дисконтирования 20 %.

Итак, рассчитаем чистый дисконтированный доход.

$$ЧДД = \sum_{t=1}^{T} (Д^t \cdot З) \cdot \sigma^t - \sum_{t=1}^{T} И^t \sigma^t,$$

где Т- первые шаги расчетного периода;

Д - доходы;

З - затраты;

О - выражает дисконтирование;

И - инвестиции.

$$\sigma = \frac{1}{(1+r)^{t-t_0}}, \quad (11)$$

где t- шаг расчета (период); r- процентная ставка.

$$ЧДД = \frac{3706}{(1+0,2)^4} + \frac{4025}{(1+0,2)^5} + \frac{4148}{(1+0,2)^6} + \frac{4368}{(1+0,2)^7} + \frac{4570}{(1+0,2)^8} + \frac{9700}{(1+0,2)^9} - \frac{1500}{(1+0,2)^1} -$$

$$- \frac{2000}{(1+0,2)^2} - \frac{6500}{(1+0,2)^3} = 1787 + 1618 + 1389 + 1219 + 1063 + 1878 - 1250 - 1389 - 3762 =$$

$$= 8954 - 6401 = 2553 \quad \text{тыс.руб}$$

Чистый дисконтированный доход - это сумма дисконтированных чистых поступлений от вложения инвестиций за расчетный период за вычетом дисконтированных инвестиционных затрат или дисконтированная сумма ожидаемых доходов за вычетом текущих выплат без амортизации и инвестиционных затрат за расчетный период или накопленный дисконтированный эффект.

Чистый дисконтированный доход должен быть больше нуля, чтобы инвестиционный проект был эффективен. Если же он равен 0, то здесь каждый инвестор решает, браться ли за проект или нет. Он может не принести дохода, но зато будет большой социальный эффект. Преимущества чистого дисконтированного дохода:

- указывает эффект от проекта;
- единственный из показателей обладает свойством аддитивности, то есть чистые дисконтированные доходы по разным проектам можно суммировать в пространственном временном аспекте.
- Недостатки чистого дисконтированного дохода - не удобен для сравнения;
- По данным расчета чистый дисконтированный доход 2553 тысяч рублей, что говорит о эффективности предлагаемого мероприятия.
- Следующий показатель это индекс рентабельности:

$$ИР = \frac{\sum_{t=1}^{T} (Д^t - З^t) \cdot \sigma^t}{\sum_{t=1}^{T} И^t \cdot \sigma^t}, \qquad (12)$$

где Д - доход;

З - затраты;

σ - дисконтирование;

И - инвестиции;

Т - весь расчетный период;

t - шаг расчета.

$$ИР = \frac{\frac{3706}{(1+0,2)^4} + \frac{4025}{(1+0,2)^5} + \frac{4148}{(1+0,2)^6} + \frac{4368}{(1+0,2)^7} + \frac{4570}{(1+0,2)^8} + \frac{9700}{(1+0,2)^9}}{\frac{1500}{(1+0,2)^1} + \frac{2000}{(1+0,2)^2} + \frac{6500}{(1+0,2)^3}} =$$

$$= \frac{1787+1618+1389+1219+1063+1878}{1250+1389+3762} = \frac{8954}{6401} = 1,4.$$

Индекс рентабельности или индекс доходности - это отношение суммы дисконтированных чистых поступлений от вложения инвестиций за расчетный период к сумме дисконтированных инвестиционных затрат.

Следующий показатель, который необходимо рассчитывать это внутренняя норма доходности (ВНД).

Внутренняя норма доходности - это положительное значение нормы дисконта, при котором чистый дисконтированный доход равен нулю.

Соответственно, формула будет иметь вид:

$$ЧДД = \sum_{i=1}^{t} \frac{(ЧЧ + A)^t}{(1+r)^t} = 0, \quad (13)$$

где ЧП - чистая прибыль;

А - амортизация;

t - расчетный период;

r - процентная ставка.

При рассмотрении нашего мероприятия ВНД = 31 %. Рассчитаем при этом проценте чистый дисконтированный доход:

$$ЧДД = \frac{3706}{(1+0{,}31)^4} + \frac{4025}{(1+0{,}31)^5} + \frac{4148}{(1+0{,}31)^6} + \frac{4368}{(1+0{,}31)^7} + \frac{4570}{(1+0{,}31)^8} + \frac{9700}{(1+0{,}31)^9}$$

$$\frac{1500}{(1+0{,}31)^1} + \frac{2000}{(1+0{,}31)^2} + \frac{6500}{(1+0{,}31)^3} = 1262 + 1047 + 829 + 665 + 532 + 862 - 1140 \cdot$$

$$-1166 - 2891 = 0$$

Внутренняя норма доходности удобна для сравнения (сравнивают со стоимостью капитала, с альтернативными проектами, с требуемой нормой рентабельности), так как измеряется в процентах;показывает запас прочности (степень риска). Однако,внутренняя норма доходности не меняется при изменениях процентной ставки (если rбольше, то ЧДД меньше; если rменьше, то ЧДД больше) и имеет очень сложный расчет, так как, нужно подобрать значение r(процента), до тех пор пока чистый дисконтированный доход не будет равен нулю);

Данный расчет показывает, что запас эффективности реализации данного мероприятия 31% - 20% = 11%. То есть, даже если с учетом непредвиденных обстоятельств поднимутся проценты по лизингу до уровня 31%, то предложенное мероприятие будет носить положительный характер.

Следующим этапом является расчет периода окупаемости с учетом дисконтирования.

Период окупаемости с учетом дисконтирования - минимальный временной интервал от начала осуществления проекта, в пределах которого сумма дисконтированных чистых поступлений покрывает сумму дисконтированных инвестиционных затрат.

$$T = T_0 + \frac{\sum_{t=0}^{T} И^t \cdot \sigma^t - \sum_{t=0}^{T_0} (Д^t - З^t) \cdot \sigma^t}{(Д^{T_0+1} - З^{T_0+1}) ¿ \sigma^{T_0+1}}, \qquad (14)$$

где И - инвестиции;

σ - дисконтирование;

Д - доход;

З - затраты;

Т - весь расчетный период;

t - шаг расчета.

Т = 1787+1618+1389+1219+1063 = 7076 тысяч рублей.

Следовательно, 7076 больше наших вложений в размере 6401. Отсюда, можно сказать что наши затраты окупаются через 5 лет. Это и есть период окупаемости.

Период окупаемости не делает различия между проектами с разным распределением денежных потоков по годам, но прост в расчетах.

Таким образом, по данным расчетов можно сделать заключение, что проект реализовывать стоит. Он выполняет все условия эффективности нашего проекта, а именно, чистый дисконтированный доход больше 0, индекс рентабельности больше 1, внутренняя норма доходности больше премии за риск, период окупаемости меньше расчетного периода.

В связи с осуществлением первого мероприятия, а именно закупки новых, более эффективных по мощности основных средств целесообразно рассмотреть вариант увеличения объема реализации услуг и эффективности их использования.

Таблица 19

Сравнительная характеристика степени экстенсивной загрузки оборудования до и после внедрения новой техники

Показатель	Значение показателя		Изменение
	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	
Календарный фонд времени, ч.	54684	54684	0
Режимный фонд времени, ч.	18216	18216	0
Плановый фонд времени, ч.	18071	18071,00	0
Фактический фонд отработанного времени, ч.	15430	16780	+1350

Коэффициент использования календарного фонда времени	0,28	0,31	+0,03
Коэффициент использования режимного фонда времени	0,84	0,93	+0,09
Коэффициент использования планового фонда времени	0,85	0,92	+0,07

Календарный, режимный и плановый фонд рабочего времени останется без изменения, а фактический фонд рабочего времени технологического оборудования увеличится на 1350 часов в год. Таким образом, произойдут изменения в экстенсивной загрузке оборудования: коэффициент использования планового фонда времени оборудования увеличится с 0,85 до 0,92. Коэффициент использования календарного фонда увеличится на 0,03, а режимного фонда времени - на 0,09.

Теперь рассчитаем, как изменятся показатели интенсивной загрузки оборудования.

Таблица 20

Сравнительная характеристика степени интенсивной загрузки оборудования до и после проведения мероприятий

Показатель	Значение показателя		Изменение
	До проведения мероприятия	После проведения мероприятия	
Объем реализованных услуг, тыс. руб.	14382,00	15133,60	751,60
Количество действующего оборудования, шт.	9	9	0
Отработано за год всем оборудованием, машино-часов	15430,00	16780,00	1350,00
В том числе единицей оборудования: часов смен дней	1714.00 238.00 238.00	1864.00 238.00 238.00	150,00 0,00 0,00
Коэффициент сменности работы оборудования	1	1	0,00
Средняя продолжительность смены, ч.	7,80	7,95	0,15
Выработка продукции на 1 машиночас, руб.	705,00	807,00	102,00

Данные таблицы показывают, что после проведения мероприятия количество отработанных часов единицей оборудования увеличится на 150 часов в год, средняя продолжительность смены увеличится на 0,15 часа в день, а выработка

продукции на один машино-час также увеличится на 102 рубля, что составит 14 процентов к показателю 2013 года.

Для того чтобы узнать, на сколько процентов будет загружено оборудование после внедрения предлагаемого мероприятия необходимо рассчитать обобщающий показатель, комплексно характеризующий использование оборудования - коэффициент интегральной нагрузки: IK— 0,92х 0,99 — 0,91. Т.е. после проведения предлагаемого мероприятия предприятие начнет использовать имеющееся в наличии технологическое оборудование на 91 процент.

Теперь необходимо провести сравнение показателей экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки до и после внедрения новых видов продукции на предприятии.

Таблица 21

Сравнение показателей загрузки оборудования до и после проведения мероприятий

Наименование показателя	Значение показателя		Абсолютное изменение
	До проведения мероприятия	После проведения мероприятия	
Коэффициент экстенсивной загрузки	0,85	0,92	+0,70
Коэффициент интенсивной загрузки	0,86	0,99	+0,13
Коэффициент интегральной загрузки	0,73	0,91	+0,18

В результате проведенного анализа можно сделать вывод о том, что после ввода в производство нового оборудования коэффициент экстенсивной загрузки увеличился на 7 процентов, т.е. время работы оборудования увеличится на 1350 часов в год. Коэффициент интенсивной загрузки увеличится на 13 процентов, т. е. выпуск продукции в среднем на одну швейную машину за один машино-час увеличится на 102 рубля. А интегральная загрузка оборудования составит 91 процент, что на 18 процентов больше, чем до проведения мероприятия. Следовательно, оборудование будет использоваться более полно, интенсивно и эффективно.

В результате произведенных расчетов, можно сделать вывод, что мероприятие по обновлению основных средств является эффективным. А именно, выручка предприятия от данного мероприятия составит 10000 тыс.руб.

Данный проект является эффективным, учитывая то, что внутренняя норма доходности данного проекта составляет 31%, что на 11% выше представленных расчетов, период окупаемости 5 лет, возрастают коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки.

Вторым мероприятием является увеличение объемов производства и повышение цены на услуги предприятия для устранения опережения темпов роста стоимости основных средств над темпами роста выручки.

Для того чтобы увеличить объем производства необходимо оценить на сколько загружены основные средства, правильно ли выстроена политика исполнения заказов. Для этой цели составляют план производства (план оказания услуг), который представляет собой производственную программу, состоящую из двух частей: план производственной программы и выполнение плана.

С целью выбора эффективной альтернативы объема реализации работ, услуг необходимо воспользоваться методом сопоставления предельных показателей. Метод сопоставления предельных показателей позволяет установить, до каких пределов рентабельно увеличение объема реализации работ и услуг. Он основан на сопоставлении предельных издержек и предельного дохода. Если величина предельного дохода на единицу услуги превышает величину предельных издержек на единицу услуги, то увеличение объема реализации работ, услуг будет рентабельно.

В таблице 22 представлены результаты расчетов.

Таблица 22

Объем выпуска продукции с максимальной предельной прибылью

Объем реализации работ, услуг, т.	Валовая выручка, руб.	Валовые из-держки, руб.	Предельный доход, руб.	Предельные издержки, руб.	Предельная прибыль, руб.
1	2	3	4=Д2-Д1	5=Д3-Д1	6=4-5
1374800	182628000	101308000			

1400000	173600000	111795832,3	-358	416	-774
1450000	176900000	115019287	66	64	2
1500000	181500000	118242741,7	79	64	15
1609000	189862000	125269873	76	64	12

Как видно из таблицы 22 наиболее выгодным для предприятия будет объем реализации работ и услуг, равный 1500 тонн, так как предельная прибыль ООО «СВ-ДУБЛЬ» составит 15 рублей. Увеличение объемов производства до предельной величины загрузки производственной мощности предприятия станет не рентабельным, так как в этом случае видно понижение показателя предельной прибыли. Динамика предельной прибыли представлена на рисунке.

На диаграмме наглядно видно, что сохранение прежних объемов производства для ООО «СВ-ДУБЛЬ» абсолютно не рентабельно, так как предельные издержки предприятия значительно выше, чем предельные доходы. При увеличении объемов реализации работ, услуг на 9% и достижении загрузки производственной мощности размера 1500 тонн реализации обеспечивает наибольшее преобладание предельного дохода над предельными издержками предприятия. Эта величина объема реализации может быть признана оптимальной.

Для определения эффективности наращивания объемов реализации до 1500 тонн в год необходимо на первом этапе построить график точки безубыточности.

Для этого проведем расчет точки безубыточности.

$$Т_{без} = \frac{ИЗ_{пост}}{Ц - ИЗ_{ср.перем}}, \quad (15)$$

где $Т_{без}$ - точка безубыточности;

$ИЗ_{пост}$ - постоянные издержки;

Ц - цена;

$ИЗ_{ср. перем.}$ - средние переменные издержки;

В нашем случае точка безубыточности равна:

$$T_{без} = \frac{21539100}{121 - 64.5} = 381014 (шт).$$

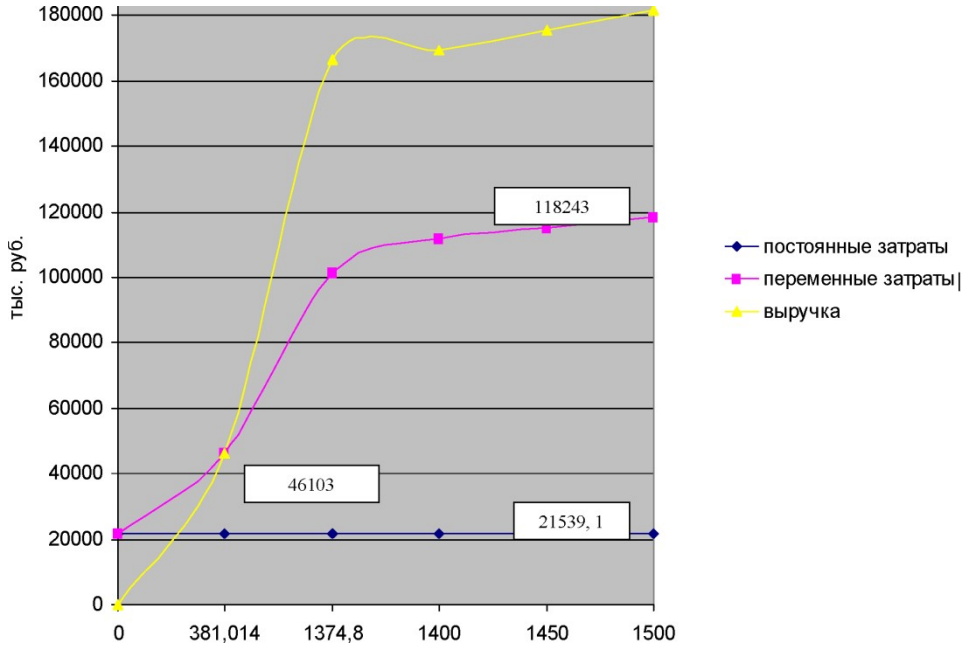

Рис. 1. График точки безубыточности

Как видно из проведенных расчетов и на рисунке, при выборе объема годовой реализации работ, услуг в размере 1500 тонн, начиная с объема реализации, равного 381,014 тонны, ООО «СВ-ДУБЛЬ» начинает формировать прибыль и наращивать запас финансовой прочности.

При достижении оптимальной величины реализации работ, услуг 1500 тонн в год, выручка предприятия составит 181500 тыс. руб. Величина валовых издержек при этом равна 118243 тыс. руб. Годовая прибыль предприятия составит (181500 - 118243) 63257 тыс. руб. В 2013 году у предприятия был убыток от реализации работ и услуг. Наращивание прибыли от реализации предложенного мероприятия по увеличению объемов реализации работ, услуг составит 26027 тыс. руб.

3.3 Влияние предложенных мероприятий на технико-экономические показатели деятельности предприятия

Для того чтобы оценить эффективность предлагаемых мероприятий необходимо дать сравнение технико-экономическим показателям до и после их проведения (табл.23).

Таблица 23

Технико-экономические показатели деятельности ООО «СВ-ДУБЛЬ» до ипосле проведения мероприятия

Показатели	Значение показателя		Темп роста, %
	2013 год	Прогноз	
1. Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб	162113	231360	143
2. Численность ШШ, чел.	12	12	1000
3. Выработка на 1 работающего, руб./чел.	13509,4	19280	143
4. Фонд оплаты труда, руб.	110880	189888	171
5. Среднемесячная заработная плата, руб.	9240	15824	171
6. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	93577	102282	109
7. Фондоемкость, руб.	0,58	0,44	76
8. Фондоотдача, руб.	1,73	2,26	131
9. Себестоимость оказанных услуг, тыс. руб.	150816	165898	110
10. Затраты на 1 рубль стоимости оказанных услуг, руб.	0,93	0,72	75
12. Прибыль (убыток) от услуг, тыс. руб.	6759	65462	969
13. Рентабельность оказанных услуг, %	4,5	39,5	

Судя по данным таблицы, выручка от реализации работ и услуг после проведения мероприятий увеличилась на 69247 тыс.руб. Показатель «Выручка от реализации работ и услуг» увеличивается благодаря росту цен на услуги предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ».

Анализ показателей использования основных средств предприятия демонстрирует положительное влияние проведенных мероприятий на данные показатели. Показатель фондоемкости сократился на 0,14 и составил 0,44, а фондоотдачи увеличился на 0,53 и составил 2,26.

Анализ технико-экономических показателей ООО «СВ-ДУБЛЬ» показал увеличение рентабельности оказанных услуг предприятия. Данный показатель после мероприятий составил 39,5 % что на 35 % выше показателя до преобразований.

В завершении анализа технико-экономических показателей предприятия можно сделать вывод о том, что в целом управлению производством и реализаций работ и услуг можно дать положительную оценку.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам данного проектирования сделаны следующие **выводы.**

1. Наличие современных основных фондов и их эффективное функционирование - непременное условие конкурентоспособности хозяйствующих субъектов рынка. От эффективности использования наличных основных фондов во многом зависит эффективность производства предприятия.

Основные фонды во многом определяют конкурентоспособность производимого продукта не только по стоимости, но что очень важно и по показателю качества. Следовательно, благополучие предприятий и отрасли в целом в конкурентном рынке в решающей степени определяются состоянием основных фондов и эффективностью их использования. Актуальность данной темы заключается в том, что основные фонды, являясь базой экономического потенциала хозяйствующего субъекта, предопределяют его производственную мощность и технический уровень, а, следовательно, и эффективность производства. Без них немыслим сам процесс производства. Но не только этим ограничивается важность и народнохозяйственная значимость их формирования и функционирования на основе современных научно-технических достижений, технологических и социально-экономических требований.

2. Оценка финансовых результатов деятельности ООО «СВ-ДУБЛЬ» позволила выявить отрицательные факторы, которые в большей степени влияют на снижение выручки предприятия и соответственно уменьшают размер чистой прибыли. К этим факторам относят:

- опережение темпов роста стоимости основных средств предприятия над темпами роста выручки предприятия;
- необходимость обновления основных средств предприятия, а именно MITSUBISHICANTER1987 года выпуска (самосвал), а также ISUZUELF1990 года выпуска (автовышка) и ISUZUELF1990 года выпуска (экскаватор);
- и, как следствие вышеперечисленных двух факторов, снижение производительности труда.

3. Предложения мероприятий по совершенствованию управления основными средствами предприятия ООО «СВ-ДУБЛЬ»

Для погашения выявленных отрицательных факторов предприятию необходимо осуществить следующие мероприятия:

- обновление основных средств предприятия;
- увеличение объемов производства и повышение цены на услуги предприятия для устранения опережения темпов роста стоимости основных средств над темпами роста выручки;

Анализ показателей использования основных средств предприятия демонстрирует положительное влияние проведенных мероприятий на данные показатели. Так, показатель фондоемкости сократился на 0,14 и составил 0,44. а показатель фондоотдачи увеличился на 0,53 и составил 2,26.

Анализ технико-экономических показателей ООО «СВ-ДУБЛЬ» показал увеличение рентабельности оказанных услуг предприятия. Данный показатель после мероприятий составил 39,5 % что на 35 % выше показателя до преобразований.

В завершении анализа технико-экономических показателей предприятия можно сделать вывод о том, что в целом управлению производством и реализаций работ и услуг можно дать положительную оценку.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА – М, 2013. - 366 с.

2. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. - СПб: Питер, 2014. - 256 с.

3. Анализ финансово хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. - М.: ИПБ-БинФА, 2012. - 310 с.

4. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие // под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. 3-е изд., испр. и доп. - М.: Омега – 1, 2013. - 451 с.

5. Анализ финансовой отчетности: учебник / Б.Т. Жарыгласова, А.Е. Суглобов. - М.: КНОРУС, 2012. - 312 с.

6. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушеной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2014. - 367 с.

7. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Кайра; под общ. ред. В.И. Бариленко. 2-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2013. - 416 с.

8. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

9. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / под ред. В.И. Бариленко. - М.: Издательство «Омега-Л», 2013. - 414 с.

10. Антикризисное управление: теория, практика, инфраструктура: учебно практическое пособие отв. ред. Г.А. Александров. - М.: Издательство БЕК, 2012. -544 с.

11. Антикризисное управление: учеб. для студентов вузов / Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский. 5-е изд. перераб. - М.: Издательство «Омега-Л», 2012. - 432 с.

12. Антикризисное управление: учебное пособие / Н.Ю. Круглова. - М.: КНОРУС, 2014. - 512 с.

13. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ: учебное пособие. - М.: ТК Велби, Проспект, 2014. - 344 с.

14. Баранова И.В. Теория экономического анализа. - Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2012. - 136 с.

15. Бахрамов Ю.М., Глухов В.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие. - СПб.: Издательства «Лань», 2013. - 736 с.

16. Бланк И.А. Управление финансовой стабильностью предприятия. - К.: Ника-Центр, Эльга, 2013. - 496 с.

17. Бобышева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: Теория и практика: учеб. пособие. 2-е изд., испр. - М.: Дело, 2012. - 256 с.

18. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. - СПб.: Питер, 2013. -432 с.

19. Ветеримова И.И. Амортизация и амортизационная политика. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 192 с.

20. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. - М.: ТК Велби, Проспект, 2012. - 360 с.

21. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. 528 с.

22. Ионова А.Ф. Селезнева Н.Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие. - М.: Проспект, 2014. - 592 с.

23. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия. - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2012. - 435 с.

24. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 768 с.

25. Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Поспект, 2013. - 480 с.

26. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйствнной деятельности предприятия: учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. - 424 с.

27. Комплексный экономический анализ предприятия / А.П. Калинина. -СПб.: Питер, 2012. - 576 с.

28. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА – М, 2014. - 319 с.

29. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций): Приказом Минэкономики РФ от 01 октября 2012 г. №118.

30. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 3-е изд. испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 330 с.

31. Финансовый анализ организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности: практическое пособие / О.И. Соснаускене, Н.В. Драгункина. - М.: Издательство «Экзамен», 2012. - 224 с.

32. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 624 с.

33. Финансовый менеджмент: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности экономики и управления / Н.В. Колиника, О.В. Португалова, Е.Ю. Макеева; под ред. Н.В. Колченой. - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2012. - 464 с.

34. Финансовый менеджмент: учебник / кол. авторов; под ред. проф. Е.И. Шохина. - М.: КНОРУС, 2013. - 480 с.

35. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. 2-е изд. испр. и доп. - М.: ИНФРА – М, 2014. - 416 с.

36. Экономика предприятия и сферы услуг: учебное пособие / под ред. проф. Аванесова Ю.А. – М.: Экономика, 2013.

37. Экономика торгового предприятия: учебник / под ред. проф. Гребнева А.И. - М.: Экономика, 2014.

38. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебное пособие / под общ. ред. А.Н. Соломатина. – М.: ИНФРА-М, 2014.

39. Экономический анализ / В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. 392 с.