

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: основные средства, эффективность использования, фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, коэффициент износа, амортизация, коэффициент обновления.

Тема выпускной квалификационной работы(бакалаврской работы): Анализ и оценка эффективности использования основных средств предприятия(на примере АО «Веселоярский Щебзавод»).

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств на предприятии.

В соответствии с данной целью были поставлены следующие взаимосвязанные задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть экономическое содержание, классификацию основных средств;
- раскрыть ключевые показатели эффективности использования основных средств;
- изучить методы повышения эффективности использования основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику АО «Веселоярский Щебзавод»;
- провести анализ состава и структуры основных средств предприятия;
- выполнить оценку эффективности использования основных средств предприятия;
- разработать мероприятия, направленные на повышение эффективности использования основных средств предприятия;
- обосновать экономическую эффективность мероприятий.

Предметом выпускной квалификационной работы является анализ и оценка эффективности использования основных средств на предприятии.

Объектом исследования выступает АО «Веселоярский Щебзавод», основным видом деятельности которого является добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев.

Период исследования – 2024-2024 гг.

Методологическую базу исследования составили такие общенаучные методы исследования, как способы группировки и сравнения, графический и аналитический методы, анализ и синтез.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) размещена на 68 страницах, включает 18 таблиц, 12 рисунков, 41 источника литературы.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, степень разработанности проблемы, формулируется цель исследования.

В первой главе на основе изученной литературы систематизированы теоретические исследования по теме выпускной (бакалаврской) работы и представлены: понятие и виды основных средств, систематизация их по различным критериям, понятие оценки эффективности, значимость анализа эффективности.

Во второй главе дана краткая характеристика объекта исследования, рассматриваются практические аспекты анализа и оценки эффективности использования основных средств предприятия АО «Веселоярский Щебзавод».

В третьей главе представлены пути повышения эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод».

В заключении выпускной квалификационной работы сформулированы основные выводы, полученные в ходе выполнения исследования.

С целью совершенствования повышения эффективности основных средств предприятия обосновано применение следующих мероприятий:

- приобретение нового оборудования, что улучшит производительность труда;

- внесение изменения в учетную политику: амортизацию по объектам активной части основных средств начислять методом уменьшаемого остатка, что позволит перенести на затраты большую часть стоимости основных средств в первые годы его использования, снизить налог на имущество;

- создание сайта с удаленным сервисом работы с клиентами для привлечения клиентов, увеличения продаж, поиске квалифицированных кадров.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) имеет практическую значимость, так как предложенные мероприятия способствуют повышению эффективности использования основных средств, а, следовательно, повышают рентабельность деятельности организации.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Теоретические основы оценки эффективности использования основных средств на предприятии.....	8
1.1 Экономическое содержание, классификация основных средств.....	8
1.2 Показатели эффективности использования основных средств	13
1.3 Способы повышения эффективности использования основных средств	19
2 Практические аспекты анализа и оценки эффективности использования основных средств предприятия на примере АО «Веселоярский Щебзавод».	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Веселоярский Щебзавод»	24
2.2. Анализ состава и структуры основных средств предприятия	29
2.3. Оценка эффективности использования основных средств предприятия.....	38
3 Пути повышения эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод».....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства, несомненно, занимают одну из ведущих позиций в деятельности абсолютно любой компании. Работоспособность основных средств с максимальный коэффициентом полезного действия способствует продуктивному и рациональному потреблению основных видов ресурсов (в том числе сырья, материалов и т.д.). Благодаря внедрению техники нового поколения и современных технологий, новых методов организации труда, предприятия получают шанс производить инновационную продукцию, конкурентоспособную на рынке, снижать себестоимость, и тем самым, повышать собственную уникальность в конкурентной среде, открывая для себя новые перспективы развития. Этими обстоятельствами обусловлен выбор темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

Актуальность темы исследования определяется возрастающей ролью основных средств в обеспечении устойчивого развития предприятия в условиях экономической нестабильности. Эффективное управление основными средствами позволяет снижать издержки, увеличивать прибыль, повышать производительность и адаптироваться к меняющимся рыночным требованиям, что делает данное исследование практически значимым.

Новизна выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) состоит в адаптации методики оценки эффективности использования основных средств к специфике предприятия на практическом материале, что позволило сформулировать конкретные предложения и оптимизации их использования.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) имеет практическую значимость, т.к. применение ее результатов может способствовать повышению эффективности использования основных средств предприятия.

Вопросами анализа основных средств занимались многие ученые-

экономисты, среди которых можно выделить следующих из них: О.А. Агееву, В.И. Бариленко, И.М. Дмитриеву, А.Н. Жилкину, Е.Е. Кузьмину и Л.П. Кузьмину и других.

Применение соответствующих уровню исследования методов, достаточного количества литературных источников способствовало достижению цели выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы), которая состоит в разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств на предприятии.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Экономическое содержание, классификация основных средств

Основные средства образуют производственно-техническую базу предприятия и определяют его производственные мощности. В большинстве современных литературных источников дается схожее определение основных средств (рисунок 1.1)¹²³⁴.

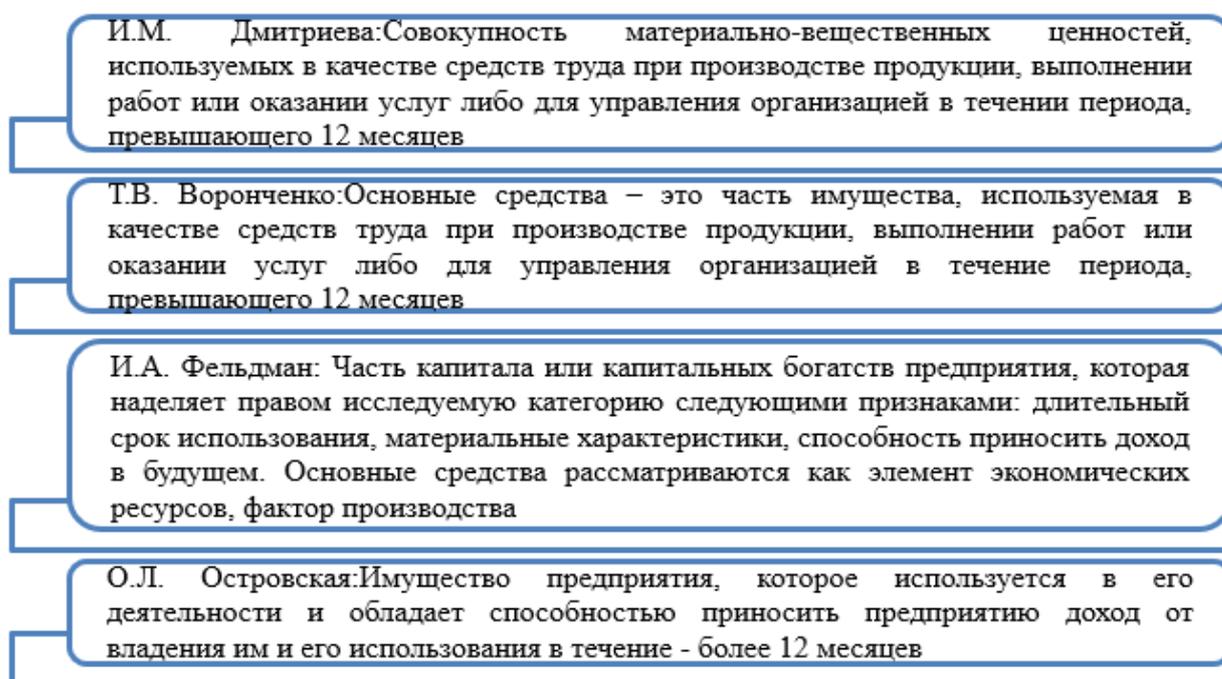


Рисунок 1.1 – Понятие основных средств

¹ Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 416 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15352-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510797> - С. 72

² Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 365 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15728-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/511530> - С. 141

³ Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 287 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16386-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/530924> - С. 93

⁴ Островская, О. Л. Бухгалтерский учет в отраслях : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 246 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17368-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545029> - С. 132

Таким образом, основные средства представляют собой материально-техническую базу предприятия, которая задействуется в его хозяйственной деятельности: при производстве товара, оказании услуг или выполнении работ и т.д. К ним относятся долгосрочные активы, которые многократно используются в операционном цикле. Например, транспорт, оборудование, здания и сооружения. Существует малоценное оборудование и запасы – это объекты, которые в бухгалтерском учете не учитываются в составе основных фондов из-за краткосрочного использования или незначительной стоимости. К ним относятся, например, спецодежда, спецоснастка, мебель, оргтехника, компьютеры, электроинструмент, огнетушители. Такие объекты списываются в расходы в момент покупки.

Малоценные основные средства – это активы, которые отвечают всем критериям отнесения к основным средствам, но стоимость которых ниже лимита, установленного организацией. Их не нужно амортизировать, затраты на их приобретение, создание признаются расходами того периода, в котором они понесены. При этом организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов. Это закреплено в п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». От запасов такие активы отличаются, прежде всего, по критерию срока службы. Для основных средств, пусть даже и малоценных, он превышает 12 месяцев, а к запасам п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» прямо относит только активы со сроком использования не более 12 месяцев.

Поэтому, следует отличать эти два понятия.

Сущность основных средств заключается в том, что они используются в хозяйственной деятельности длительное время и сохраняют материальную форму в процессе эксплуатации, постепенно изнашиваясь. Это позволяет включить их стоимость в затраты на производство (расходы на продажу) продукции частями по мере износа, через амортизационные отчисления.

Стоит отметить, что для признания объекта основным средством необходимо одновременное выполнение следующих условий (рисунок 1.2)¹.

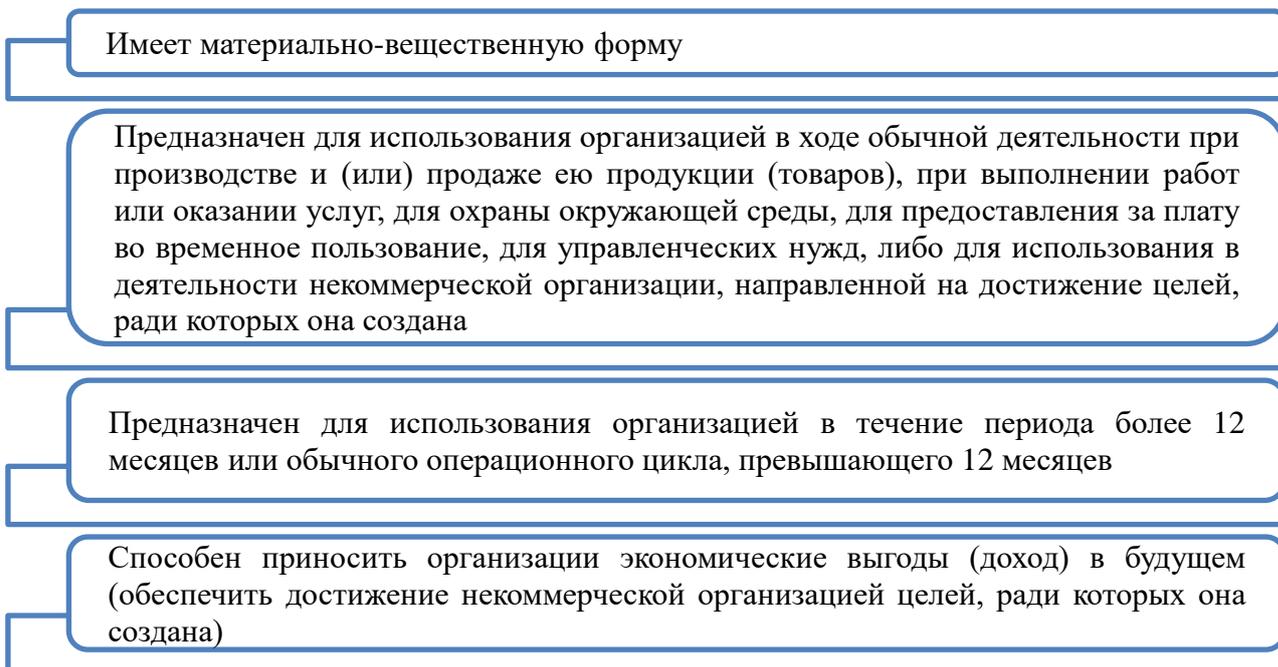


Рисунок 1.2 – Условия для признания объекта основным средством

Оценка основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Так, например, в соответствии с п. 12, «при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете».

Согласно п. 14, «14. при оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом». Исходя из п. 15, «при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно

¹ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ред. от 30.05.2022) [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». -Загл с экрана.

переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости».

На сегодняшний день состав основных средств довольно разнообразен. К таким активам относят здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, предназначенные для измерений и регулировок, ЭВМ, транспорт, инструменты, инвентарь, объекты дорожной инфраструктуры, а также прочие виды активов.

Основные средства можно систематизировать по различным критериям:

1. По отраслевой принадлежности:

- транспортные активы;
- сельскохозяйственные фонды;
- основные средства промышленности и т.д.

2. По видам:

- здания и сооружения;
- инструмент;
- многолетние насаждения;
- транспортные средства;
- производственное оборудование;
- земельные ресурсы и т.д.

3. По функциональному назначению:

- производственные;
- непроизводственные и т.д.

4. По принадлежности:

- собственные;
- арендованные.

5. По характеру использования:

- действующие в производственном процессе;
- резервные (в запасе);

- основные средства на консервации и т.д.¹

Классификация предполагает установление срока полезного использования основных средств от одного года и содержит в общей сложности 10 амортизационных групп.

В частности, классификация основных средств организации также может быть представлена следующими основаниями:

- по видам имущества;
- в зависимости от возраста (данное основание классификации является достаточно близким с классификацией по срокам полезного использования);
- по отраслевой принадлежности;
- в зависимости от функционального предназначения;
- влияние на производственный процесс (степень воздействия на предмет труда);
- по степени использования².

В рамках каждого из выделенных оснований дополнительно выделяются, соответственно, собственные разновидности основных средств.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что основные средства – это материальные объекты компании, которые она использует в хозяйственной деятельности. Эти активы участвуют в производственных процессах, выполнении работ на протяжении длительного периода, производстве товаров и оказании услуг. На сегодняшний день современный состав основных средств разнообразен и включает в себя здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, предназначенные для измерений и регулировок, ЭВМ, транспорт, инструменты, инвентарь, элементы дорожной

¹Оценка машин, оборудования и транспортных средств : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. А. Асаул, А. Г. Бездудная ; под редакцией А. Н. Асаула. - Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 183 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04966-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/492942> - С. 32

² Оценка машин, оборудования и транспортных средств : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. А. Асаул, А. Г. Бездудная ; под редакцией А. Н. Асаула. - Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 183 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04966-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/492942> - С. 33

инфраструктуры, а также иные виды материальных активов, используемых в операционной деятельности.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

1.2 Показатели эффективности использования основных средств

Оценка эффективности – это комплекс мероприятий по разностороннему анализу организации, направленный на детальное исследование основных показателей деятельности. В ходе оценки выясняется, насколько эффективно организация осуществляет свою деятельность, какой у нее уровень рентабельности, доходности, а также определяются дальнейшие перспективы развития. Анализ эффективности основных средств представляет собой комплексную оценку, направленную на определение продуктивности используемого оборудования и оценку степени технической оснащенности производственных процессов.

Для проведения такого анализа существует три группы показателей, которые характеризуют использование основных средств (рисунок 1.3)¹.

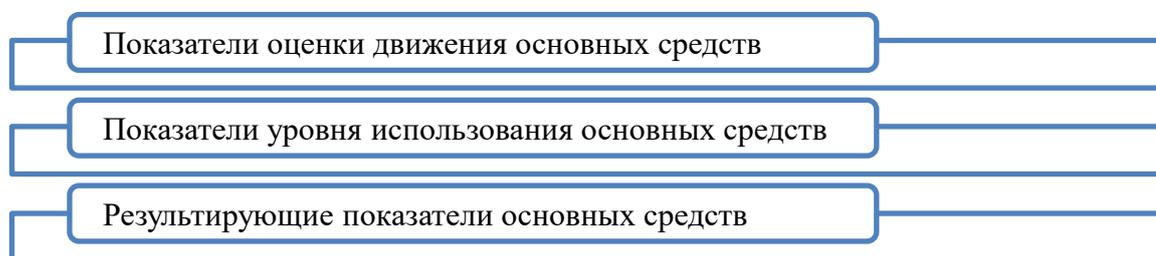


Рисунок 1.3 – Группы показателей, которые характеризуют использование основных средств

¹ Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 455 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-00713-8. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510810> - С. 271

Таким образом, анализ основных средств необходим, прежде всего, для ясного представления эффективности их использования.

Главная задача при определении движения и технического состояния основных средств – дать объективную оценку основным средствам. В процессе анализа необходимо выяснить хватает ли техники, оборудования, нужно ли задействовать резервы для продуктивного их использования.

В экономической науке существует множество подходов к анализу основных средств. Обобщив мнения ученых, можно выделить следующие основные методы и приемы экономического анализа.

При определении технического состояния проводится оценка движения основных средств, и определяют следующие показатели¹:

1) Коэффициент поступления вычисляется по формуле 1 и показывает долю поступивших в организацию за отчетный период объектов основных средств независимо от того, были ли они введены в эксплуатацию в данном отчетном периоде или нет:

$$K(\text{пос}) = \text{СП}(\text{ОС}) / \text{С}(\text{ОС}), \quad (1.1)$$

где $K(\text{пос})$ – коэффициент поступления, пп.;

$\text{СП}(\text{ОС})$ – стоимость поступивших ОС за период тыс. руб.;

$\text{С}(\text{ОС})$ – стоимость ОС на конец периода тыс. руб.

2) Коэффициент обновления показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства, формула 2:

$$K(\text{обн}) = \text{СЭ}(\text{ОС}) / \text{С}(\text{ОС}), \quad (1.2)$$

где $K(\text{обн})$ – коэффициент обновления, пп.;

¹ Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 631 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15670-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/520528> - С. 462

$CЭ(OC)$ – стоимость введенных в эксплуатацию ОС за период тыс. руб.;

$C(OC)$ – стоимость ОС на конец периода тыс. руб.

3) Коэффициент выбытия показывает долю выбывших за анализируемый период основных средств по отношению к их общему количеству на начало периода, формула 3:

$$K(\text{выб}) = C(OC)_{\text{выб.}} / C(OC), \quad (1.3)$$

где $K(\text{выб})$ – коэффициент выбытия, пп.;

$C(OC)_{\text{выб.}}$ – стоимость выбывших ОС за период тыс. руб.;

$C(OC)$ – стоимость ОС на начало периода тыс. руб.

4) Коэффициент прироста показывает, насколько основных средств стало больше по сравнению с началом года, формула 4¹:

$$K(\text{пр}) = C_{\text{пр.}}(OC) / C(OC), \quad (1.4)$$

где $K(\text{пр})$ – коэффициент прироста, пп.;

$C_{\text{пр.}}(OC)$ сумма прироста ОС за период тыс. руб.;

$C(OC)$ – стоимость ОС на начало периода тыс. руб.

5) Коэффициент износа вычисляется по формуле 5 и показывает степень физического износа основных средств:

$$K(\text{изн}) = C(A) / ПС(OC), \quad (1.5)$$

где $K(\text{изн})$ – коэффициент износа, пп.;

$C(A)$ – сумма начисленной амортизации тыс. руб.;

$ПС(OC)$ – первоначальная стоимость ОС тыс. руб.

6) Коэффициент годности показывает, какую долю составляет остаточная стоимость от первоначальной стоимости основных средств за

¹ Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 285 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-02401-2. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510908> - С. 74

отчетный период, то есть в каком физическом состоянии находятся основные средства на дату расчета, формула 6:

$$K(\text{год}) = \text{OC}(A) / \text{ПС}(\text{OC}), \quad (1.6)$$

где $K(\text{год})$ – коэффициент годности, пп.;

$\text{OC}(A)$ – остаточная стоимость ОС тыс. руб.;

$\text{ПС}(\text{OC})$ – первоначальная стоимость ОС тыс. руб.

Фондоотдача показывает, сколько продукции в денежном выражении приходится на 1 рубль основных средств по любой организации, формула 7¹:

$$\Phi_o = B / \text{ССОС}, \quad (1.7)$$

где Φ_o – фондоотдача, пп.;

B – выручка от продаж тыс. руб.;

ССОС – среднегодовая стоимость ОС тыс. руб.

Фондоемкость – это показатель, обратный фондоотдаче, показывает величину основных средств организации в стоимостном выражении на 1 рубль выпущенной продукции и рассчитывается по формуле 8:

$$\Phi_e = \text{ССОС} / B, \quad (1.8)$$

где Φ_e – фондоемкость, пп.;

ССОС – среднегодовая стоимость ОС тыс. руб.;

B – выручка от продаж тыс. руб.

¹ Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 250 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04475-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/515106> - С. 92

Фондовооруженность – экономический показатель, характеризующий степень оснащённости работников организации основными средствами, и рассчитывается по формуле 9:

$$\Phi_{\text{в}} = \text{ССОС} / \text{СЧР}, \quad (1.9)$$

где $\Phi_{\text{в}}$ – фондовооруженность, пп.;

ССОС – среднегодовая стоимость ОС тыс. руб.;

СЧР – среднесписочная численность работников тыс. руб.

Фондорентабельность – показывает прибыль, приходящуюся на рубль основных средств организации, и рассчитывается по формуле 10:

$$\Phi_{\text{р}} = \text{П} / \text{ССВА} \times 100\%, \quad (1.10)$$

где $\Phi_{\text{р}}$ – фондорентабельность, %;

П – прибыль до налогообложения, тыс. руб.;

ССВА – средняя стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.

В общей сложности процедура анализа основных средств в любой коммерческой организации включает три основных стадии (рисунок 1.4)¹.

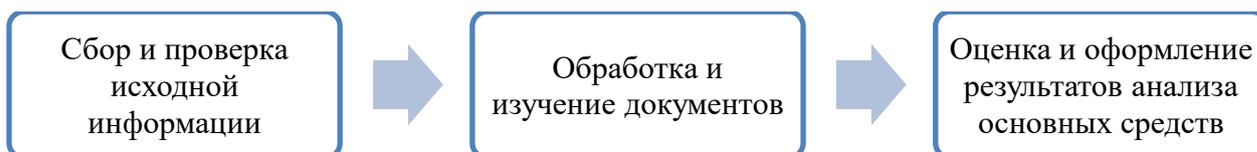


Рисунок 1.4 – Этапы анализа основных средств

Для анализа эффективности использования основных средств можно использовать большое количество различного материала.

Так, например, источниками информации для анализа основных средств является (рисунок 1.5).

¹ Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 381 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12670-9. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/511608> - С. 107



Рисунок 1.5 – Источники информации для анализа основных средств

Плановая информация при анализе основных средств охватывает следующие документы: все виды планов организации; сметные и нормативные материалы организации.

Таким образом, плановыми источниками анализа являются следующие, представленные на рисунке 1.6¹.



Рисунок 1.6 – Плановые источники информации для анализа эффективности использования основных средств

Учетная информация включает в себя следующие источники, представленные на рисунке 1.7.

¹ Пильников Л.Н. Методы анализа финансового состояния предприятия // elibrary [сайт]. -2022- URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49988493>



Рисунок 1.7 – Учетная информация для анализа эффективности использования основных средств

Внеучетная информация состоит из следующих источников, представленных на рисунке 1.8.



Рисунок 1.8 – Вне учетная информация для анализа эффективности использования основных средств

Стоит отметить, что все источники информации по анализу основных средств дополняют друг друга.

Исходя из вышеуказанного, можно сделать вывод, что цель анализа основных средств - получение достоверной информации об эффективности эксплуатации производственных фондов предприятия. Ключевая задача при определении движения и технического состояния основных средств – дать объективную оценку основным средствам, определить уровень

обеспеченности производства оборудованием и техникой, выявить неиспользованные резервы для повышения производительности на предприятии.

1.3 Способы повышения эффективности использования основных средств

Ключевым индикатором, который характеризует эффективность использования основных средств выступает – фондоотдача. Расчет этого коэффициента ведется как по первоначальной стоимости, так и по остаточной стоимости производственных фондов. Важно подчеркнуть, что своевременное обновление основных средств – является одним из путей эффективного использования основных средств¹.

Для повышения эффективности эксплуатации производственных фондов следует разработать ряд последовательных мероприятий, включающий в себя следующие этапы:

- сформировать необходимый уровень интенсивности обновления отдельных видов основных средств и выбрать наиболее эффективные формы их обновления;
- рассчитать необходимый объем обновления по всем видам производственных активов;
- определить финансовые затраты на реализацию программы обновления.

Следует выделить также такие направления повышения эффективности использования основных производственных средств предприятия, как:

- экстенсивный, к которому относится, в основном, максимальное увеличение времени полезной эксплуатации оборудования;
- интенсивный, к которому относится повышение отдачи средств

¹ Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 238 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14862-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510989> - С. 133

труда в единицу времени.

Такой комплексный подход позволит достичь максимальную отдачу от использования производственных фондов при оптимальных затратах на их обновление и содержание¹.

Учитывая вышесказанное, можно выделить важнейшие пути повышения эффективности использования основных средств предприятия (рисунок 1.9).



Рисунок 1.9 – Пути повышения эффективности использования основных средств предприятия

Одним из главных условий повышения эффективности процессов воспроизводства основных средств, является соблюдение оптимальных сроков эксплуатации основных средств, и, прежде всего, особенно для их активной части, в строгом соответствии с первоначальным технологическим назначением. При этом как сокращение, так и увеличение срока эксплуатации

¹Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 238 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14862-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510989> - С. 134

по-разному влияют на эффективность воспроизводства и использования орудий труда. Сокращение сроков эксплуатации основных средств, с одной стороны, делает возможным ускорения их обновления, уменьшение морального старения, снижение ремонтно-эксплуатационных затрат, а с другой – предопределяет возрастание себестоимости продукции за счет амортизационных сумм, требует больших по объему инвестиционных ресурсов для наращивания производственных мощностей, например, машиностроения.

Продление срока службы функционирования основных средств имеет двойной экономический эффект. Он дает возможность уменьшить объем ежегодной замены отработанных средств труда и за счет этого направлять больше ресурсов на расширенное воспроизводство, но при этом постепенно снижается общая производительность действующего оборудования. Именно поэтому сроки эксплуатации машин и оборудования должны быть оптимальными, то есть такими, которые обеспечивают наименьшие затраты труда на их изготовление и использование в производственном процессе на протяжении всего периода их функционирования¹.

Таким образом, можно выделить следующие способы повышения эффективности использования основных средств:

- плановое обновление оборудования с помощью приобретения или строительства новых объектов, реконструкции, технического переоснащения имеющихся основных средств;
- поддержание сбалансированного соотношения между оборотными и основными средствами предприятия;
- внедрения прогрессивных производственных технологий, организации производства, разработка и реализация инновационных процессов;

¹ Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2021. – С. 96

- укрепление трудовой и технологической дисциплины коллектива;
- улучшение соотношения между активной и пассивной частями основных фондов;
- рациональное размещение оборудования в подразделениях с целью максимальной автоматизации производственного процесса;
- увеличение межремонтных периодов эксплуатации;
- сокращение объемов незавершенного производства;
- оптимизация документооборота;
- ликвидация незадействованного (или изношенного) оборудования;
- кадровая модернизация (путем повышения квалификации персонала), которое обеспечит бережное и эффективное обращение с современным оборудованием.

Таким образом, оптимизация процесса обновления основных средств требует реализации следующих мер – системный мониторинг технического состояния, который может помочь обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации или реконструкции, или же полной замены.

Другое мероприятие – формирование финансовых резервов, использование которых будет способствовать снижению стоимости модернизированных или приобретенных основных средств.

В заключении следует сказать, что перечисленные мероприятия будут способствовать не только повышению эффективности использования основных средств, но и в целом снизят финансовую нагрузку при модернизации, оптимизируют сроки эксплуатации оборудования, повысят обоснованность решений по обновлению основных средств. Повышение эффективности использования основных средств напрямую зависит от готовности предприятия меняться.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ АО «ВЕСЕЛОЯРСКИЙ ЩЕБЗАВОД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Веселоярский Щебзавод»

АО «Веселоярский Щебзавод» образовано 09.04.2013 г., находится по адресу: 658248, Алтайский край, Рубцовский район, с. Веселоярск, ул. Степная, д. 1. Основным видом деятельности является: добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев (08.11)¹.

Организационная структура АО «Веселоярский Щебзавод» (рисунок 2.1).

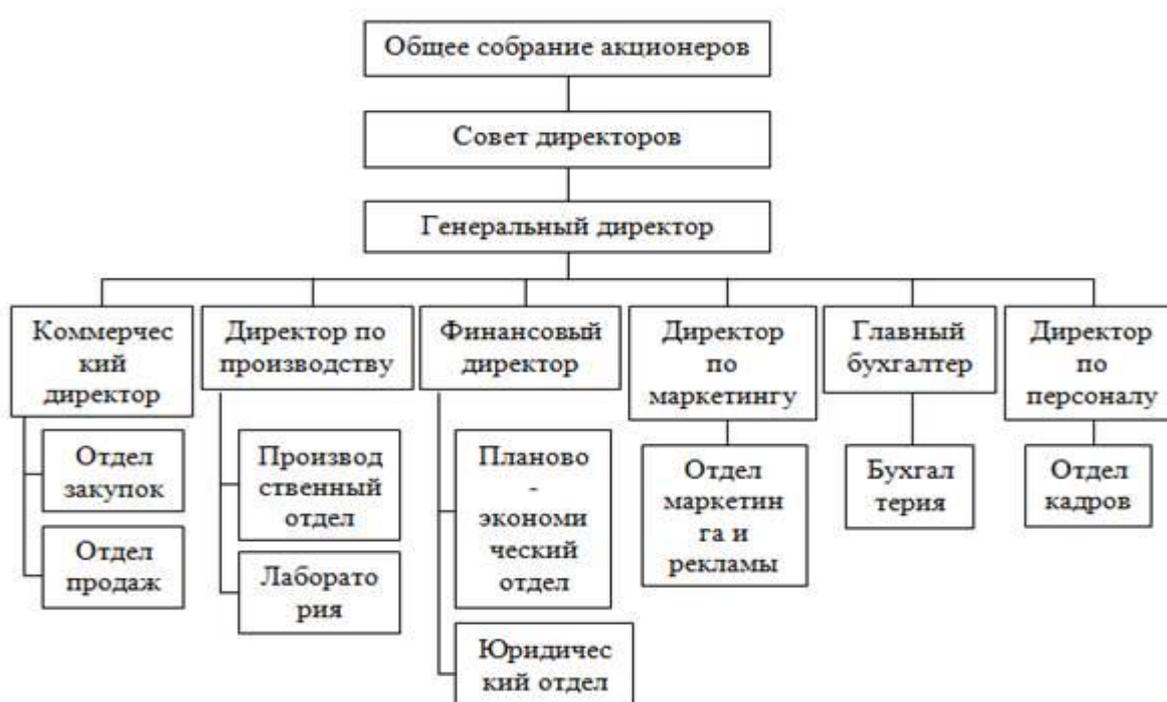


Рисунок 2.1 – Организационная структура АО «Веселоярский Щебзавод»

На предприятии линейно-функциональная структура, в основе которой

¹RUSPROFILE [Электронный ресурс] // <https://www.rusprofile.ru/id/6785703>

лежат функциональные подразделения, которые могут сами отдавать распоряжения нижестоящим звеньям, но не по всем, а по ограниченному кругу вопросов, определяемых их функциональной специализацией.

Организация являлась в 2024 году поставщиком в 47 государственных контрактах на сумму 52589910 руб. и выступала заказчиком в 502 государственных контрактах на сумму 814434376 руб.

Основные поставщики АО «Веселоярский Щебзавод»: ООО «Алт Авто», ООО «Техуниверсал», ООО «АБК», ООО ТПК «Сибирский Завод ДРО», АО «Алтайвзрывпром».

Покупатели: ГУП ДХ АК «Юго-Западное ДСУ», АО «УПТК», ГУП ДХ АК «Южное ДСУ», ГУП «Родинское ДРСУ», ГУП ДХ АК «Северо-Западное ДСУ».

Регионы сбыта АО «Веселоярский Щебзавод»: Алтайский край, Новосибирская обл., Кемеровская обл. и другие.

Перспективы развития АО «Веселоярский Щебзавод»:

1. Завершена разработка Веселоярского карьера №1. Он был обводнен и теперь на его месте образовалось озеро с чистой водой. Так, неожиданно для себя предприятие стало инициатором социально востребованного объекта – зоны отдыха.

2. Сегодня АО «Веселоярский Щебзавод» ведет работы на карьере №2 с запасами гранитного камня 250 лет. Сейчас добыча ведется на верхнем горизонте, где добывается гранит достаточно высокой прочности, из которого производится щебень марки М800 –широко применяется в дорожном строительстве и используется для основания дорожного покрытия.

3. В дальнейшем на среднем горизонте залегает еще более прочный гранит М1200. Данная марка щебня обладает универсальными характеристиками и позволяет использовать материал для любых строительных нужд.

Поэтому в перспективе у АО «Веселоярский Щебзавод» увеличить свои объемы продаж, найти новых покупателей для своей продукции и тем самым увеличить свою прибыль, а также наладить партнерские отношения с другими

соседними областями.

Динамика показателей деятельности АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг. представлены в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Динамика показателей деятельности АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное изменение			Темп изменения		
				2023/ 2022	2024/ 2023	2024/ 2022	2023/2022	2024/2023	2024/2022
1. Выручка, тыс. руб.	208 760	229 092	201 944	20 332	-27 148	-6 816	9,73	-11,85	-3,26
2. Полная себестоимость, тыс. руб.	164 091	189 187	175 319	25 096	-13 868	11 228	15,29	-7,33	6,84
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	44 669	39 905	26 625	-4 764	-13 280	-18 044	-10,6	-33,27	-40,3
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	30 141	29 413	15 114	-728	-14 299	-15 027	-2,42	-48,61	-49,8
5. Среднесписочная численность работников, чел.	71	66	67	-5	1	-4	-7,04	1,5	-5,63
6. Средняя заработная плата, руб/мес.	49 861,00	56 252,00	65 991,00	6 391,00	9 739,00	16 130,00	12,81	17,31	32,34
7. Рентабельность продаж, %	21,40	17,42	13,18	-3,98	-4,24	-8,22	-18,59	-24,33	-38,41
8. Рентабельность активов, %	20,07	17,46	8,04	-2,61	-9,42	-12,03	-13,00	-53,95	-59,94

Продолжение таблицы 2.1

9. Производительность труда, тыс. руб./чел.	2 940	3 471	3 014	531	-457	74		18,06	-13,16	2,51
10. Коэффициент общей ликвидности	0,922	1,321	1,035	0,399	-0,286	0,113	43,27	-21,65	12,25	
11. Коэффициент платежеспособности	2,744	3,093	2,528	0,349	-0,565	-0,216	12,71	-18,36	-7,87	

Как свидетельствуют данные таблицы 2.1, за анализируемый период сумма выручки снизилась на 6 816 тыс. руб., что в относительном выражении оставляет 3,26%. Динамика выручки была нестабильной: в 2023 г. выручка увеличилась на 9,7%, но в 2024 г. случилось резкое падение на 11,85%. Таким образом, в течение анализируемого периода снижение выручки оказало негативное влияние на величину финансового результата компании.

За анализируемый период полная себестоимость увеличилась на 6,84%. Динамика выручки была нестабильной: в 2023 г. увеличилась на 15,29%, затем резко снизилась в 2024 г. на 7,33%. Таким образом, в течение анализируемого периода выявлено, что себестоимость растет быстрее выручки, что оказывает негативное влияние на величину финансового результата компании.

На протяжении анализируемого периода выявлено сокращение прибыли от продаж на 40,8%. В 2022 г. сумма прибыли от продаж составила 44 669 тыс. руб., в 2023 г. – 39 905 тыс. руб., снизилась на 10,6% и в 2024 г. – 26 625 тыс. руб., резко уменьшилась на 33,27%. В результате, в течение рассматриваемого периода снижение прибыли от продаж позволяет сделать вывод, что под влиянием данного фактора при прочих равных условиях эффективность деятельности снизилась.

На протяжении рассматриваемого периода наблюдается, что рентабельность продаж снизилась с 21,4% до 13,18%. В 2022 г. составляла 21,40%; в 2023 г. составила 17,42%, снизившись на 3,98 процентных пунктов;

в 2024 г. снизилось на 4,24 процентных пунктов и составила 13,18%. Рентабельность активов за рассматриваемый период снизилась еще сильнее на 59,94%: в 2022 г. составляла 20,07%, а в 2024 г. уже 8,04%. Таким образом, в целом за рассматриваемый период прибыльность продаж снизилась, что негативно характеризует динамику рассматриваемого аспекта финансового состояния.

На протяжении анализируемого периода использование активов компании было рентабельным. В 2022 г. значение соответствующего показателя составляло 20,07%; в 2023 г. составило 17,46%, снизившись на 2,61 (17,46-20,07) процентных пунктов; в 2024 г. снизилось на 9,42 процентных пунктов (8,04-17,46) и составило 8,04%. В итоге прибыльность активов снизилась, что негативно характеризует динамику рассматриваемого аспекта финансового состояния.

На протяжении рассматриваемого периода компания получала положительный чистый финансовый результат. В 2022 г. сумма чистой прибыли составила 30 141 тыс. руб. или 14,44% от выручки; в 2023 г. – 29 413 тыс. руб. или 12,84% от выручки и в 2024 г. - 15 114 тыс. руб. или 7,48% от выручки. Динамика чистой прибыли была в целом стабильной, ежегодно данный показатель сокращался (снижение в 2023 г. на 728 тыс. руб., в 2024 г. почти вдвое на 14 299 тыс. руб.). В результате, снижение чистой прибыли позволяет сделать вывод, что под влиянием данного фактора при прочих равных условиях эффективность деятельности снизилась.

За 2 года среднесписочная численность работников предприятия уменьшилась на 4 чел., что в относительном выражении составляет 5,63% в целом за рассматриваемый период. В целом в течение анализируемого периода эффективность использования трудовых ресурсов повысилась. Если в 2022 г. выработка в расчете на одного работника составляла 2 940 тыс. руб., то в конце анализируемого периода данный показатель составлял 3 014 тыс. руб.

За анализируемый период заработная плата выросла на 32,34%, это могло увеличить нагрузку на себестоимость.

На основании данных за анализируемый период, коэффициент общей ликвидности вырос на 12,25% и в 2024 г. составил 1,035%. Такой показатель приближен к нормативу (1-2).

За рассматриваемый период отмечается падение коэффициента платежеспособности на 7,87% , но также остается выше нормы. Это указывает на достаточную финансовую устойчивость.

С учетом рассмотренных данных, можно сделать вывод, что предприятие работает ежегодно с выручкой, которая имеет тенденцию к уменьшению. Это связано с меньшими объемами работ по основной деятельности. За 2022-2024 гг. предприятие сработало с прибылью, которая также стала значительно меньше на конец 2024 года. На это повлияло и уменьшение работ по основной деятельности предприятия и большие расходы предприятия. АО «Веселоярский Щебзавод» является рентабельным.

2.2 Анализ состава и структуры основных средств предприятия

Основные средства играют ключевую роль в производственном процессе, напрямую определяя эффективность работы предприятия. От того, насколько рационально они используются, зависят финансовые показатели предприятия: объем выпуска продукции, затрат на ее производство, а также производительность труда.

Для оценки эффективности применения основных средств на предприятии проводится анализ их структуры, состава, технического состояния и динамики. В качестве источников информации являются формы бухгалтерской отчетности (Приложения 1-4).

Систематизация данных о первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации (износе) за 2022-2024 гг. (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Анализ динамики стоимости основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Группы основных средств	На конец 2022 г., тыс. руб.	На конец 2023 г., тыс. руб.	На конец 2024 г., тыс. руб.	Абсолютные изменения, тыс.руб.			Темп изменения, %		
	остаточная стоимость	остаточная стоимость	остаточная стоимость	2023-2022	2024-2023	2024-2022	2023/2022	2024/2023	2024/2022
1. Здания	2 139	1 990	1855	-149	-135	-284	-6,97	-6,78	-13,28
2. Сооружения	3 179	3 012	2902	-167	-110	-277	-5,25	-3,65	-8,71
3. Земельные участки	16 281	17 281	16982	1 000	-299	701	6,14	-1,73	4,31
4. Машины и оборудование	4 056	2 975	2168	-1 081	-807	-1 888	-26,65	-27,13	-46,55
5. Транспортные средства	14 836	11 174	6626	-3 662	-4 548	-8 210	-24,68	-40,70	-55,34
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	58	48	38	-10	-10	-20	-17,24	-20,83	-34,48
7. Итого	40 549	36 480	30571	-4 069	-5 909	-9 978	-10,03	-16,20	-24,61

Из таблицы 2.2 наглядно видно, что в состав основных средств, отражаемых в балансе по строке 1150, входят следующие их группы:

- здания, стоимость которых за рассматриваемый период снизилась на 13,28%;
- сооружения, стоимость которых за рассматриваемый период также снизилась на 8,71%;
- земельные участки, которые за рассматриваемый период увеличились на 701 тыс.руб. В 2024 г. отмечается небольшое снижение на 1,73%, но в целом за два года их рост составил 4,31%;

- машины и оборудование, которые за рассматриваемый период показали наибольшее падение стоимости на 46,55%. Их ежегодное снижение составляло примерно 27%;

- транспортные средства за анализируемый период уменьшились на 8 210 тыс.руб. (55,34%). В 2023 г. стоимость уменьшилась на 24,68%, а в 2024 г. падение ускорилось до 40,70%;

- производственный и хозяйственный инвентарь за рассматриваемый период уменьшился на 20 тыс.руб. (34,48%).

На основании полученных данных видно, что суммарная остаточная стоимость основных средств снизилась на 9 978 тыс.руб.(24,61%) за два года. В 2023 г. - на 4 059 тыс.руб.(10,03%), в 2024 г. - на 5 909 тыс.руб.(16,20%). Наибольшее сокращение было выявлено в машинах и оборудовании и транспортных средствах, что может указывать нам на сокращение производственных мощностей и ускоренную амортизацию.

В таблице 2.3 проиллюстрирован анализ структуры основных средств в течение рассматриваемого периода.

Таблица 2.3 – Анализ структуры основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Группы основных средств	На конец 2022 г., %	На конец 2023 г., %	На конец 2024 г., %	Изменение уд.веса, п.п.		
	Уд. вес	Уд. вес	Уд. вес	2023-2022	2024-2023	2024-2022
1. Здания	5,28	5,46	6,07	0,18	0,16	0,79
2. Сооружения	7,84	8,26	9,49	0,42	1,23	1,65
3. Земельные участки	40,15	47,37	55,55	7,22	8,18	15,40
4. Машины и оборудование	10,00	8,16	7,09	-1,84	-1,07	-2,91
5. Транспортные средства	36,59	30,63	21,67	-5,96	-8,96	-14,92
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	0,14	0,13	0,12	-0,01	-0,01	-0,02
7. Итого	100,00	100,00	100	-5,79	-0,47	-0,01

По итогам анализа структуры основных средств нужно отметить, что увеличивается доля недвижимости: за два года здания и сооружения незначительно увеличились в структуре на 0,79 п.п и 1,65 п.п. Удельный вес земельных участков в 2022 г. составлял 40,15%, в 2023 г. 47,37%, а в 2024 г. уже 55,55%. Общее увеличение доли за анализируемый период составило 15,40 п.п.

За два года машины и оборудования снизились на 2,91 п.п. Таким образом это может указывать на снижение производственных мощностей.

За анализируемый период транспортные средства так же уменьшают долю. В 2022 г. уменьшились на 5,96 п.п., в 2023 г. на 8,96 п.п., в 2024 г. на -14,92 п.п. В данном случае это говорит о выбытии транспортных средств на производстве.

По данным таблицы производственный и хозяйственный инвентарь незначительно снизился на 0,02 п.п.

В таблице 2.4 проиллюстрированы показатели изменения стоимости основных средств в течение рассматриваемого периода.

Таблица 2.4 – Анализ динамики стоимости основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Отчетные даты	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 01.01.2022	47 759	62 677	110 436
На 31.12.2022	40 549	69 586	110 135
Темп изменения за 2022 г., %	-15,10	11,02	-0,27
На 31.12.2023	36 480	75 827	112 307
Темп изменения за 2023 г., %	-10,03	8,97	1,97
На 31.12.2024	30 571	80 438	111 009
Темп изменения за 2024 г., %	-16,20	6,08	-1,16
Темп изменения в целом за период, т.е. в 2024 г. по сравнению с 2022 г., %	-35,99	28,34	0,52

Анализ динамики основных средств за 2022-2024 гг. показал:

1. Изменение остаточной стоимости на 01.01.2022 г. составило 47 759 тыс. руб., а на 31.12.2024 г. 30 571 тыс.руб. Общее снижение стоимости составило 17 188 тыс.руб. (35,99%) за 3 года. Годовая динамика показывает в 2022 г. снижение на 15,10% или 7 210 тыс.руб., в 2023 г. этот показатель уменьшился на 10,03% или 4 069 тыс.руб., в 2024 г. остаточная стоимость уменьшилась на 16,10% или 5 909 тыс.руб. Таким образом, значительное сокращение остаточной стоимости основных средств говорит о высоком уровне износа и отсутствии достаточного обновления фондов предприятия.

2. Износ основных средств в 2022 г. увеличился на 11,02% или 6 909 тыс.руб., в 2023 г. увеличился на 8,97% или 6 241 тыс.руб., в 2024 г. увеличился на 6,08% или 4 611 тыс.руб. Таким образом, постепенное увеличение износа подтверждает старение основных средств и снижение их эксплуатационной пригодности.

3. Изменение первоначальной стоимости на 01.01.2022 г. составило 110 436 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 111 009 тыс.руб. Следовательно, общий рост за 3 года составил 0,52% или 573 тыс.руб. Годовая динамика выявила незначительное уменьшение в 2022 г. на 0,27%, в 2023 г. рост основных средств увеличился на 1,97% или 2 172 тыс.руб. в 2024 г. уменьшился на 1,16% или 1 298 тыс.руб. Первоначальная стоимость за анализируемый период практически неизменная, что указывает на минимальное обновление фондов.

Исходя из вышеуказанного, можно сделать вывод, что снижение стоимости основных средств свидетельствует о сокращении производственного потенциала АО «Веселоярский Щебзавод».

Значение основных средств в составе внеоборотных активов компании и общей стоимости имущества проанализирована с помощью следующей таблицы 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ структуры основных средств в стоимости внеоборотных активов и общей стоимости имущества АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Показатели	На 01.01.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024	Темп изменения, п.п
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	47 759	40 549	36 480	30 571	-35,99
Стоимость внеоборотных активов (итог 1-го раздела баланса), тыс. руб.	61 167	53 626	49 347	43 889	-28,25
Общая стоимость имущества (итог баланса), тыс. руб.	142 827	150 194	168 479	188 002	31,63
Удельный вес основных средств в стоимости внеоборотных активов, %	78,08	75,61	73,93	69,66	-8,42
Удельный вес основных средств в общей стоимости имущества, %	33,44	27,00	21,65	16,26	-17,18

По данным таблицы наглядно видно снижение доли основных средств. За анализируемый период во внеоборотных активах с 78,08% до 69,66% (-8,42 п.п.). Снижение удельного веса стоимости основных средств в стоимости внеоборотных активов свидетельствует о сокращении роли данного вида активов, что обычно негативно сказывается на производственном потенциале компании. В общей структуре имущества с 33,44% до 16,26% (-17,18 п.п.). Нельзя забывать о том, что снижение удельного веса основных средств в общей стоимости имущества может положительно сказаться на уровне мобильности ресурсов компании, что может иметь положительные последствия для финансового состояния

За анализируемый период остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 35,99%. Стоимость внеоборотных активов уменьшилась на 28,25%. За рассматриваемый период общая стоимость имущества увеличилась на 31,63%.

В следующей таблице 2.6 осуществлен расчет показателей, характеризующих состояние основных средств компании.

Таблица 2.6 – Показатели состояния основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Группы основных средств	На начало 2022 г., %		На конец 2022 г., %		На конец 2023 г., %		На конец 2024 г., %	
	коэффициент износа	коэффициент годности	коэффициент износа	коэффициент годности	коэффициент износа	коэффициент годности	коэффициент износа	коэффициент годности
1. Здания	0,704	0,296	0,723	0,277	0,742	0,258	0,760	0,240
2. Сооружения	0,772	0,228	0,786	0,214	0,797	0,203	0,804	0,196
3. Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Машины и оборудование	0,841	0,159	0,879	0,121	0,911	0,089	0,935	0,065
5. Транспортные средства	0,468	0,532	0,608	0,392	0,714	0,286	0,826	0,174
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	0,029	0,971	0,171	0,829	0,314	0,686	0,457	0,543
7. В целом по действующим основным средствам	0,568	0,432	0,632	0,368	0,675	0,325	0,725	0,275

По данным, представленным в таблице, за анализируемый период техническое состояние основных средств ухудшилось. И на начало, и на конец анализируемого периода сохраняется тревожная динамика износа по таким группам, как машины и оборудование, транспортные средства и сооружения. Коэффициент износа по группе машины и оборудования увеличился с 0,841 до 0,935. Наибольший прирост износа зафиксирован у транспортных средств. Коэффициент износа по данной группе увеличился с 0,468 до 0,826. Замыкают тройку лидеров по степени изношенности основные средства по такой группе, как сооружения. Коэффициент износа по данной группе увеличился с 0,772 до

0,804. Объектам из указанных групп руководству компании следует уделить повышенное внимание при разработке планов обновления основных средств в будущем.

Результаты расчета показателей движения основных средств представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Динамика показателей движения основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 г.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное изменение			Темп изменения		
				2023-2022	2024-2023	2024-2022	2023 / 2022	2024 / 2023	2024 / 2022
1. Первоначальная стоимость действующих основных средств на начало года, тыс. руб.	110 436	110 135	112 307	-301	2172	1871	-0,27	1,97	1,69
2. Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	0	2 789	0	2798	-2789	0	0	0	0
3. Первоначальная стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	0	317	999	317	682	999	0	215,14	0
4. Первоначальная стоимость действующих основных средств на конец года, тыс. руб.	110 436	112 607	111 308	2 172	-1299	872	1,96	-1,15	0,78
5. Коэффициент поступления, %	0,00	2,48	0,00	2,48	-2,48	0	0	0	0
6. Коэффициент выбытия, %	0,00	0,29	0,89	0,29	0,6	0,89	0	306,89	0
7. Коэффициент интенсивности воспроизводства, %	(по причине отсутствия фактов выбытия основных средств)	8,55	0,000	8,55	0	0	0	0	0

По данным, представленным в таблице, в 2023 г. произошло незначительное обновление основных средств 2 789 тыс.руб. при выбытии основных средств на 317 тыс.руб. В 2024 г. отсутствуют новые поступления основных фондов при их активном выбытии (999 тыс.руб.). При этом общая стоимость основных средств остается практически стабильной и уменьшается незначительно. Движение основных средств отмечается только в 2023 г. до 2,48 (2 789 тыс.руб.), что увеличило балансовую стоимость на 1,96%.

За анализируемый период в 2023 г. по сравнению с 2022 г. коэффициент выбытия основных средств увеличился на 0,29% (317 тыс.руб.). В 2024 г. указанный коэффициент увеличился с 0,29% до 0,89% (999 тыс.руб.), что в 3,1 раза больше чем в 2023 г. В 2024 г. коэффициент интенсивности воспроизводства отсутствует из-за нулевых поступлений.

Результаты расчета динамики показателей состояния движения основных средств представлены в следующей таблице 2.8

Таблица 2.8– Динамика показателей состояния основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютные изменения			Темп изменения, %		
				2023-2022	2024-2023	2024 - 2022	2023 / 2022	2024 / 2023	2024 / 2022
1. Остаточная стоимость действующих основных средств на начало года, тыс. руб.	47 759	40 549	36 480	-7 210	-4 069	-11 279	-15,09	-10,03	-23,61
2. Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	0	2 789	0	2 789	-2 789	0	0	0	0
3. Остаточная стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	0	37	485	37	448	485	0	1 210,8	0
4. Остаточная стоимость действующих основных средств на конец года, тыс. руб.	40 850	47 008	30 870	6 158	-16 138	-9 980	15,07	-34,33	-24,43

Продолжение таблицы 2.8

5. Коэффициент годности, %	36,99	41,75	27,73	4,76	-14,02	-9,26	12,86	-33,58	-25,03
6. Коэффициент износа, %	63,01	58,25	72,27	-4,76	14,02	9,26	-7,55	24,06	14,69

По данным таблицы 2.8 наглядно видно, что за анализируемый период остаточная стоимость действующих основных средств на начало года снизилась на 23,61% и в 2024 г. составляла 36 480 тыс.руб. Поступление основных средств происходило только в 2023 г. и составляло 2 789 тыс.руб.

За рассматриваемый период остаточная стоимость выбывших основных средств с каждым годом увеличивалась и на конец 2024 г. составляла 485 тыс.руб.

За рассматриваемый период остаточная стоимость действующих основных средств постепенно уменьшалась. В 2022 г. была 40 850 тыс.руб., в 2023 г. снизилась на 6 158 тыс.руб., а уже в 2024 г. резко уменьшилась до 30 870 тыс.руб. (на 34,33%). Это указывает на снижение производственного потенциала.

За анализируемый период коэффициент годности с каждым годом только уменьшался и в 2024 г. показал критически низкий уровень 27,73%. Так же отмечается высокий износ основных средств. Коэффициент износа в 2024 г. составлял 72,27%. Следовательно, это указывает на массовое списание старых активов без замены новыми.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что предприятие активно списывает старые основные средства, но не инвестирует в новые, от этих факторов появляется критический рост износа.

2.3 Оценка эффективности использования основных средств предприятия

Анализ оценки эффективности использования основных средств предприятия позволяет определить степень рациональности применения

имеющихся основных фондов, уточняет возможные недостатки и помогает обнаружить проблемы, которые связаны с использованием основных средств. Анализ определяет насколько продуктивно используются оборудования, какова степень их загрузки, требуется ли проведение ремонта основных средств или списание механизмов. Для оценки эффективности использования основных средств применяются специальные показатели, которые отражают степень загрузки производственного оборудования и уровень обеспеченности персонала техническими средствами. Расчет данных показателей позволяет получить комплексную оценку рациональности использования основных средств предприятия.

Показатели эффективности использования основных средств за 2022-2024гг. представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Показатели эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024гг.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное изменение		Темпы роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	208 760	229 092	201 944	20 332	-27 148	109,74	88,15
2. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	44 669	39 905	26 625	-4 764	-13 280	89,33	66,72
3. Первоначальная стоимость действующих основных средств на начало года, тыс. руб.	110 436	110 135	112 307	-301	2 172	99,73	101,97
4. Первоначальная стоимость действующих основных средств на конец года, тыс. руб.	110 436	112 607	111 308	2 171	-1 299	101,97	98,85
5. Первоначальная стоимость активной части основных средств на конец года, тыс. руб.	71 288	72 460	71 461	1 172	-999	101,64	98,62
6. Численность работников предприятия, чел.	71	66	67	-5	1	92,96	101,52

Продолжение таблицы 2.9

7. Фондоотдача, руб.	1,890	2,034	1,814	0,144	-0,220	107,62	89,18
8. Фондоемкость, руб.	0,529	0,492	0,551	-0,037	0,060	92,92	112,13
9. Фондоотдача активной части основных средств, руб.	2,928	3,162	2,826	0,233	-0,336	107,96	89,38
10. Фондорентабельность, %	40,45	35,44	23,92	-5,01	-11,52	87,61	67,50
11. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	1 555	1 706	1 661	151	-45	109,69	97,37

По данным, представленным в таблице, можно сделать следующие выводы: стоимость основных средств на конец 2023 г. увеличилась на 1,97% (до 112 607 тыс.руб.), но в 2024 г. уменьшилась на 1,15% (до 111 308 тыс.руб.), что может быть связано с выбытием оборудования. Стоимость активной части основных средств так же уменьшилась в 2024 г. на 1,38%, данный фактор мог повлиять на производственные мощности.

За анализируемый период фондоотдача (выручка на 1 рубль основных средств) увеличилась в 2023 г. на 7,62% (до 2,03 руб.), что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств предприятия. Но в 2024 г. уменьшилась на 10,82% (до 1,81 руб.) по сравнению с 2023 г., что может указывать на ухудшение загрузки оборудования.

За рассматриваемый период фондоемкость (затраты основных средств на 1 рубль выручки) увеличилась в 2023 г. на 7,08%, но в 2024 г. сменилась уменьшением на 12,13%. Фондорентабельность (прибыль на 1 рубль основных средств) существенно изменилась за анализируемый период с 40,45% до 23,92% из-за снижения прибыли от продаж.

За рассматриваемый период численность работников уменьшилась в 2023 г. (7,04%), но в 2024 г. незначительно увеличилась на 1,52%. Необходимо отметить, что оснащенность производства основными средствами в 2024 г. стала выше по сравнению с 2022 г. Действительно, если в 2022 г. на 1

работника приходилось 1 555 тыс. руб. основных средств, в 2024 величина данного показателя составила 1 661 тыс. руб. основных средств.

На основании вышеизложенного, отмечается неэффективное использование основных средств, так как в 2024 г. коэффициент фондоотдачи падает, а коэффициент фондоемкости растет. Ключевая негативная тенденция - это снижение прибыли от продаж на 33,28% за анализируемый период (с 44 669 до 26 625 тыс.руб.).

Показатели эффективности использования основных средств за 2022-2024 гг. представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Динамика показателей эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютные изменения			Темпы прироста, %		
				2023-2022	2024 - 2023	2024-2022	2023 / 2022	2024/ 2023	2024 / 2022
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	208 760	229 092	201 944	20 332	-27 148	-6 816	9,73	-11,85	-3,26
2. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	44 669	39 905	26 625	-4 764	-13 280	-18 044	-10,66	-33,27	-40,39
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	41 545,5	38 514,5	33 525,5	-3,031	-4 989	-8 020	-7,29	-12,96	-19,30
4. Стоимость активной части основных средств на конец года, тыс. руб.	19 052,5	16 573,5	11 514,5	-2,479	-5 059	-7 538	-13,01	-30,53	-39,57
5. Численность работников предприятия, чел.	71	66	67	-5	1	-4	-7,04	1,5	-5,63
6. Фондоотдача, руб.	5,024	5,948	6,023	0,924	0,075	0,999	18,39	1,26	19,89
7. Фондоемкость, руб.	0,199	0,168	0,166	-0,031	-0,002	-0,033	-15,58	-1,19	-16,58
8. Фондоотдача активной части основных средств, руб.	10,957	13,823	17,539	2,866	3,716	6,582	26,16	26,89	60,08

Продолжение таблицы 2.10

9. Фондорентабельность, %	107,51	103,61	79,42	3,90	-24,19	-28,09	-3,63	-23,35	-26,13
10. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	585,15	583,55	500,38	-1,60	-83,17	-84,77	-0,27	-14,25	-14,48
12. Производительность труда	1785,28	2280,74	1957,88	495,46	-322,86	172,60	27,75	-14,16	9,67

По основании данных, представленным в таблице, можно сделать следующие выводы: фондоотдача в 2023 г. увеличилась с 5,024 до 5,948 руб. на 18,39%. В 2024 г. увеличилась на 1,26% до 6,023 руб. За два года общий прирост составил 19,89%, что говорит о повышении использования основных средств предприятия.

За анализируемый период фондоотдача активной части основных средств в 2023 г. увеличилась на 26,16% с 10 957 до 13 823 руб. В 2024 г. данный показатель увеличился на 26,89% до 17 539 руб. Суммарный рост за два года составил 60,08%, что указывает на оптимизацию использования производственного оборудования.

За рассматриваемый период фондоемкость в 2023 г. уменьшилась на 15,58%, в 2024 г. незначительно уменьшилась на 1,19%. Общее снижение подтверждает рост эффективности.

Показатель фондорентабельности за анализируемый период уменьшился с 107,51% до 79,42% из-за снижения прибыли.

За анализируемый период общее уменьшение фондовооруженности труда составило 14,48%, что может отражать сокращение технической оснащенности работников.

3 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «ВЕСЕЛОЯРСКИЙ ЩЕБЗАВОД»

По результатам анализа проведенного в главе 2 были выявлены следующие проблемы:

1) Снижение удельного веса активной части в стоимости действующих основных средств свидетельствует об ухудшении их структуры, что обычно негативно сказывается на производственном потенциале компании.

2) Замедление процесса обновления основных средств.

3) Неэффективное использование основных средств предприятия, т.к темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста производительности труда.

4) Коэффициент износа существенно превышает коэффициент годности и имеет положительную динамику.

АО «Веселоярский Щебзавод» в целях повышения эффективности использования основных средств можно предложить:

1) АО «Веселоярский Щебзавод» нужно приобрести новое основное средство – Роторную дробилку ДР-100. Новое оборудование улучшит производительность труда.

2) Внести изменения в учетную политику АО «Веселоярский Щебзавод»: амортизацию по объектам активной части основных средств начислять методом уменьшаемого остатка, что позволит перенести на затраты большую часть стоимости основных средств в первые годы его использования, снизить налог на имущество

3) Создание корпоративного сайта АО «Веселоярский Щебзавод» будет привлекать клиентов, увеличит продажи, может помочь в поиске квалифицированных кадров, появится больше информации о продуктах и услугах предприятия.

Рассмотрим мероприятие 1.АО «Веселоярский Щебзавод» рекомендуется приобрести новое основное средство – Роторная дробилка ДР-100(стоимостью9142000руб.). Такое оборудование необходимо для осуществления своей основной деятельности, так как то оборудование, которое использовалось ранее, выходит из строя, является изношенным, например Щековая дробилка СДС-1,5. Отмечено ранее, что новая камнедробилка улучшит производительность труда.

Сравнив цены на рынке, компания "Тульские машины" стала оптимальным выбором в качестве поставщика оборудования. Она занимается производством дробильного оборудования, в их каталоге представлено множество моделей разного типа и ценовой категории для переработки щебня и камня. Изучив каталог и характеристики моделей, самым выгодным и наиболее подходящим вариантом стала Роторная дробилка ДР-100. Эта дробилка нового образца, которая отличается от старых моделей более высокой производительностью. Машина предназначена для первичного дробления щебня и камня на средние и мелкие фракции(рис.3.1).



Рисунок 3.1 - Роторная дробилка ДР-100

Затраты на данное мероприятие приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1–Затраты на приобретение камнедробилки, руб.

Показатель	Значение, руб.
1. Стоимость дробилки	9142000
2. Доставка, установка и наладка	200 000
3. Пуско-наладочные работы	50 000
Итого	9 392 000

Такие затраты возможно осуществить, так как у АО «Веселоярский Щебзавод» имеется на конец 2024 года нераспределенная прибыль в размере 66617 тыс. руб.

Рассчитаем экономический эффект от введения данного мероприятия.

Таблица 3.2 – Расчет прогнозных коэффициентов движения основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» в 2026г.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2026г. прогноз	Абсолютное изменение, п. п 2026-2024 гг.
1. Первоначальная стоимость действующих основных средств на начало года, тыс. руб.	110 436	110 135	112 307	111 308	-999
2. Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	0	2 789	0	9142	9142
3. Первоначальная стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	0	317	999	1455	456
4. Первоначальная стоимость действующих основных средств на конец года, тыс. руб.	110 436	112 607	111 308	118995	7687
5. Коэффициент поступления, %	0	2,48	0	7,68	7,68
6. Коэффициент выбытия, %	0	0,29	0,89	1,31	0,42
7. Коэффициент интенсивности воспроизводства, %	(по причине отсутствия фактов выбытия основных средств)	8,55	0	5,86	5,86

Таким образом, стоимость активной части основных средств на конец 2026 г. в результате внедрения мероприятия увеличится на 7 687тыс.руб. (или на 6,91%). При этом рост коэффициента поступления составит 7,68 пп.,

коэффициент выбытия увеличится на 0,42 пп.

Таблица 3.3 Расчет прогнозных коэффициентов состояния основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» в 2026г.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2026 г. прогноз	Абсолютное изменение, 2026-2024 гг.
1. Остаточная стоимость действующих основных средств на начало года, тыс. руб.	47 759	40 549	36 480	30 870	-5 610
2. Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	0,00	2 789	0,00	9 142	9 142
3. Остаточная стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	0,00	37,00	485,00	402	-83
4. Остаточная стоимость действующих основных средств на конец года, тыс. руб.	40 850	47 008	30 870	39 610	8 740
5. Коэффициент годности, %	36,99	41,75	27,73	33,29	5,56
6. Коэффициент износа, %	63,01	58,25	72,27	66,71	-5,56

Данные таблицы свидетельствуют, что внедрение первого мероприятия увеличит коэффициент годности на 5,56 пп.

Кроме этого, внедрение 1 мероприятия приведет к росту стоимости и доли активной части основных производственных фондов (рис 3.2).

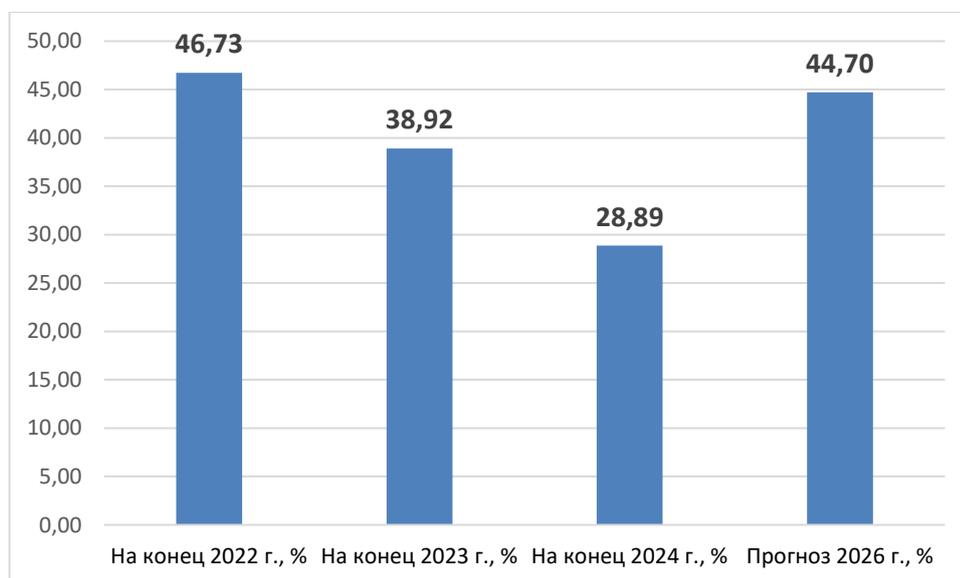


Рисунок 3.2 – Динамика доли активной части основных фондов АО«Веселоярский Щебзавод» за 2022-2026гг.,%

Непосредственно с 1 мероприятием связано мероприятие 2. Согласно

действующей учетной политики предприятия, амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Однако для повышения эффективности использования основных средств целесообразно применить метод уменьшаемого остатка для нового приобретаемого оборудования. В первую очередь это касается производственного оборудования, которое задействовано в работе предприятия. Такой подход позволит предприятию сбалансировать расходы и доходы, ускорить списание стоимости активов в период их максимальной производительности. Сравним способы начисления амортизации (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Способы начисления амортизации по оборудованию АО «Веселоярский Щебзавод»

Метод амортизации	Стоимость актива на начало амортизации	Сумма амортизационных отчислений за 12 месяцев, руб.	Остаточная стоимость актива за 12 месяцев после начисления амортизации
1. Линейный метод	9 392 000	1341714	8050286
2. Способ уменьшаемого остатка	9 392 000	2686429	6705571

Рассмотрим, как изменится сумма налога на имущество за счет разных методов начисления амортизации, в расчет возьмем 2026 год (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Расчет налога на имущество АО «Веселоярский Щебзавод» за 2026 г. (основное средство – Роторная дробилка ДР-100), руб.

Период	Линейный метод	Способ уменьшаемого остатка
01.01.26	9 392 000	9 392 000
01.02.26	9 280 160	9 168 392
01.03.26	9 168 320	8 950 108
01.04.26	9 056 480	8 737 021
01.05.26	8 944 640	8 529 008
01.06.26	8 832 800	8 325 947
01.07.26	8 720 960	8 127 720
01.08.26	8 609 120	7 934 213
01.09.26	8 497 280	7 745 313
01.10.26	8 385 440	7 560 910
01.11.26	8 273 600	7 380 897
01.12.26	8 161 760	7 205 170
Средняя стоимость	8 776 880	8 254 725
Сумма налога на имущество	193 000	182 000

В результате, при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка сумма налога на имущество составила 182 тыс. руб., а при линейном способе начисления амортизации составила 193 тыс. руб. Применяя способ уменьшаемого остатка, предприятие снизит свою налоговую нагрузку за счет уменьшения налога на имущество организаций на 11 000 руб.

Третье мероприятие связано с разработкой корпоративного сайта с удаленным сервисом работы с клиентами, который на данный момент отсутствует. Сайт будет привлекать новых клиентов, ознакомит их с каталогом продукции, позволит улучшить эффективность продаж, повысит узнаваемость и конкурентоспособность на рынке.

На данный момент существует большое количество программ и платформ для создания и ведения сайта. Исследовав варианты, был выбран конструктор сайтов Craftum, так как было подмечено достаточно преимуществ по сравнению с другими платформами. Во-первых, это простота и удобство интерфейса, в котором не сложно разобраться. Во-вторых, быстрые сроки изготовления (10-14 дней). Рассмотрим затраты на данное мероприятие.

Таблица 3.6 – Затраты на создание сайта, руб.

Показатель	Значение тыс. руб.
1. Регистрация и право владения доменом	2,0
2. Хостинг	4,0
3. Техническая поддержка сайта	5,0
4. Разработка логотипа	3,0
5. Разработка технического сайта	80,0
6. Тестирование и запуск	15,0
7. SEO-оптимизация	60,0
8. Администрирование сайта	15,0
9. Реклама в поисковых системах	5,0
10. Поддержка и обновление контента	6,0
Итого	195,0

Приобретение нового производственного оборудования и открытие сайта с удаленным сервисом работы с клиентами показывает увеличение выручки не менее чем на 8-10% в 2026 г. Применение метода уменьшаемого остатка при начислении амортизации по новому оборудованию увеличивает

чистую прибыль на 2 686 тыс.руб. и снижает сумму налога на имущества на 11 тыс.руб. Обобщим экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий в таблице 3.7

Таблица 3.7 - Общий экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий

Показатели	2024 г.	Прогноз 2026 г.	Абсолютное изменение	Темп изменения, %
1. Выручка	201 944	219 574,40	17 630,40	8,73
2. Себестоимость продаж	131 178	133 853	2 675	2,04
3. Валовая прибыль	70 766	85 721,40	14 955,40	21,13
4. Коммерческие расходы	5 845	5845	0	0,00
5. Управленческие расходы	38 296	38 335	39	0,10
6. Прибыль (убыток) от продаж	26 625	41 541,40	14 916,40	56,02
7. Проценты к получению	655	655	0	0,00
8. Проценты к уплате	1 138	1 138	0	0,00
9. Прочие доходы	504	654	150	29,76
10. Прочие расходы	7 263	7 665	402	5,53
11. Прибыль (убыток) до налогообложения	19 383	34 047,40	14 664,40	75,66
12. Налог на прибыль	4 276	7 490	3 214	75,16
13. Чистая прибыль	15 114	26 557,40	11 443,40	75,71

На основании полученных данных, можно сделать вывод, что прогноз на 2026 г. выглядит оптимистично. У предприятия увеличится рост выручки на 8,73%, но случится незначительный рост себестоимости на 2,04%. Так как валовая прибыль растет быстрее выручки (21,13%) –это хороший признак оптимизации затрат. Прочие расходы предприятия вырастут умеренно на 5,53%, а прочие доходы увеличатся на 29,76%. Значительные изменения выявлены в следующих показателях:

- прибыль от продаж, благодаря минимальному увеличению управленческих расходов и нулевому росту коммерческих расходов, увеличится на 56,02%.

- несмотря на то, что рост налога на прибыль возрастет на 75,16%, чистая прибыль почти так же сильно увеличится на 75,71%.

Внедрение предложенных мероприятий приведет к изменению

показателей эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» в 2026г.

Таблица 3.8 – Прогнозные показатели эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод» в 2026г.

Наименование показателя	2024 г.	Прогноз 2026 г.	Абсолютное изменение	Темп изменения, %
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	201 944	219574,4	17 630,40	8,73
2. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	26 625	41541,4	14 916,40	56,02
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	33 525,5	35240	1 714,50	5,11
6. Численность работников предприятия, чел.	67	67	0,00	0,00
7. Фондоотдача, руб.	6,02	6,23	0,21	3,49
8. Фондоемкость, руб.	0,17	0,16	-0,01	-5,88
10. Фондорентабельность, %	79,42	117,88	38,46	48,43
11. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	500,38	525,97	25,59	5,11
12. Производительность труда, тыс.руб/чел.	3 014,09	3 277,23	263,14	8,73

Расчет свидетельствует о том, что в результате внедрения мероприятий выручка предприятия увеличится на 8,73%, среднегодовая стоимость основных средств – на 5,11%. В следствии чего фондоотдача возрастет на 3,49%, фондоемкость снизится на 5,88%, фондорентабельность увеличится на 48,43%. При этом темпы роста производительности труда (8,73%) превысят темпы роста фондовооруженности (5,11%).

Подводя итог, можно сделать вывод, что за счет мероприятия 1, мероприятия 2 и мероприятия 3 повысится эффективность использования основных средств предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Анализ и оценка использования основных средств предприятия (на примере АО «Веселоярский Щебзавод»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности использования основных средств на предприятии.

В соответствии с данной целью были поставлены и решены следующие взаимосвязанные задачи:

1. Рассмотрено экономическое содержание и классификация основных средств. Основные средства представляют собой материально-техническую базу предприятия, используемую в производственной деятельности свыше 12 месяцев. Регламентируются ФСБУ 6/2020, где первоначальная стоимость включает все затраты на приобретение или создание актива. Рациональное использование основных средств напрямую влияет на фондоотдачу, рентабельность и конкурентоспособность. Неэффективное управление ведет к снижению производительности и росту затрат.

2. Раскрыты ключевые показатели эффективности использования основных средств, которые позволяют оценить их рациональное применение на предприятии. Основные показатели включают: фондоотдача, фондоемкость, фондорентальность, фондовооруженность, коэффициенты износа и годности, коэффициенты движения основных средств (поступление, выбытие, обновления). На протяжении анализируемого периода было выявлено, что снижение фондоотдачи (с 1,89 руб. до 1,81 руб.) и рост фондоемкости в 2024 г. свидетельствует о неэффективном использовании основных средств. Высокий уровень износа (72,27%), особенно активной части предприятия (транспорта и оборудования) и низкий коэффициент годности (27,73%) указывают на необходимость модернизации оборудования. Коэффициент обновления в 2024 г. составил 0%, а коэффициент выбытия

0,89%, что указывает на отсутствие новых поступлений при активном списании старых активов. Фондорентабельность упала с 107,51% до 79,42% из-за сокращения прибыли.

3. Изучены методы повышения эффективности использования основных средств, зависящих от комплексного подхода, которые включают в себя технические, финансовые и организационные меры.

4. Дана организационно-экономическая характеристика АО «Веселоярский Щебзавод». Организационная структура предприятия линейно-функциональная, что обеспечивает четкое распределение обязанностей и специализацию подразделений. Основные направления деятельности включают поставки щебня для дорожного строительства и других строительных нужд. АО «Веселоярский Щебзавод» сохраняет рентабельность, но сталкивается с проблемами, связанными с износом фондов и снижением прибыли.

5. Проведен анализ состава и структуры основных средств предприятия. Проведенный анализ за рассматриваемый период позволил выявить следующие проблемы:

– динамика стоимости основных средств: общая остаточная стоимость основных средств сократилась на 24,61% за 2022-2024 гг., что свидетельствует о значительном снижении производственного потенциала предприятия. Наибольшее сокращение произошло в активной части: машины и оборудования уменьшились на 46,55%, а транспортные средства на 55,34%, что указывает на ускоренную амортизацию и отсутствие своевременного обновления;

– структура основных средств: увеличилась доля недвижимости (здания, сооружения, земельные участки) с 53,27% в 2022 г. до 71,11% в 2024 г., что снижает мобильность активов. Доля активной части сократилась с 46,59% до 28,76%, что негативно влияет на производственные мощности.

6. Выполнена оценка эффективности использования основных средств предприятия. Проведенная оценка подтвердила необходимость срочных мер

по обновлению и оптимизации использования основных средств.

7. Разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности использования основных средств на предприятии.

Предложенные мероприятия включают в себя:

1. Приобретение Роторной дробилки ДР-100 - позволит увеличить производительность труда и заменить изношенное оборудование, что положительно скажется на объемах производства и финансовых результатах.

2. Изменение метода начисления амортизации - переход на метод уменьшаемого остатка перенесет на затраты большую часть стоимости основных средств в первые годы его использования, что снизит налог на имущество на 11 тыс.руб. и улучшит финансовую гибкость предприятия.

3. Создание сайта с удаленным сервисом работы с клиентами. Сайт будет привлекать новых клиентов, позволит увеличить объем продаж на 8-10%, повысит узнаваемость и конкурентоспособность на рынке.

8. обоснована экономическая эффективность мероприятий. Предложенные мероприятия комплексно решают проблемы предприятия, улучшая структуру основных средств, их техническое состояние и эффективность использования. Экономический эффект от предложенных мероприятий:

1. Рост выручки на 8,73% чистой прибыли на 75,71% к 2026 г.

2. Увеличение фондоотдачи на 3,49% и снижение фондоемкости на 5,88%

3. Повышение фондорентабельности на 117,88%.

Данные мероприятия доказали свою эффективность в прогнозных расчетах, они способствуют повышению эффективности использования основных средств АО «Веселоярский Щебзавод». Таким образом, задачи выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) выполнены в полном объеме, цель – достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ред. от 30.05.2022) [Электронный ресурс]: еженед. пополнение/ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ».-Загл с экрана.
2. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2021. – 240 с.
3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва :ИздательствоЮрайт, 2024. – 521 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15465-8. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536106>
4. Асаул, А. Н. Оценка машин, оборудования и транспортных средств : учебное пособие для вузов / В. Н. Старинский, М. А. Асаул, А. Г. Бездудная ; под редакцией А. Н. Асаула. - Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 183 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04966-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/492942>
5. Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 455 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-00713-8. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510810>
6. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 515 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16869-3. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/544088>

7. Бухарев, Л. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 528 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14339-3. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510078>
8. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ : учебник для вузов / под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 631 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15670-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/520528>
9. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 365 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15728-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/511530>
10. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 366 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15730-7. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/515632>
11. Гуменюк Н.В., Власенко Д.Г. Особенности ведения учета основных средств в современных условиях – 2024. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=73460139>
12. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 416 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15352-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510797>
13. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 285 с. - (Высшее образование)

образование). - ISBN 978-5-534-02401-2. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510908>

14. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, О.Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. - 416 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15822-9. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/509826>

15. Каримова, К.С. Проблемы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Теория и практика общественного развития. 2022. №12 (178). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-povysheniya-effektivnosti-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya>

16. Кузина, Е.И., Нюхня И.В. Учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – 2023. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53977399>

17. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 225 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-9916-9203-8. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/511362>

18. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 250 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04475-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/515106>

19. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 135 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-07835-0. - Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510072>

20. Кулагина, Н. А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 135 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16968-3. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/539370>

21. Малова, И.Е. Правила учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Под редакцией Малова В.А. – 2024. [Электронный ресурс] –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=61480655>

22. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 238 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14862-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/535979>

23. Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / В. Л. Поздеев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 238 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14862-6. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510989>

24. Мирзаева, Х.М. Новые правила учета амортизации основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – 2023. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54069683>

25. Миронова, В.С. Новации в учете основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – 2023. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50299342>

26. Островская, О. Л. Бухгалтерский учет в отраслях : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 246 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17368-0. – Текст : электронный //

- Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/545029>
27. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов /, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 432 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17386-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536398>
28. Пильников Л.Н. Методы анализа финансового состояния предприятия // elibrary [сайт]. -2022- URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49988493>
29. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 259 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16480-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536450>
30. Поликарпова, Т. И. Экономическая теория : учебник и практикум для вузов / Т. И. Поликарпова. - 5-е изд., испр. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 308 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16934-8. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/538867>
31. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 381 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12670-9. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/511608>
32. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 610 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14212-9. - Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/519940>

33. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 287 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16386-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/530924>

34. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 208 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-01203-3. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/513726>

35. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 316 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-01284-2. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/513728>

36. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 461 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14381-2. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/510986>

37. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М: Юрайт, 2021. – 429 с.

38. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 461 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-14766-7. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/491661>

39. Economics / Edited by Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. – 20th ed., revised and expanded. – New York : McGraw-Hill Education, 2025. – 768 p. – (The McGraw-Hill Series in Economics). – ISBN 978-1-260-08245-2. – [Electronic resource]. – McGraw-Hill Connect [website]. – URL: <https://www.mheducation.com/highered/economics>

40. RUSPROFILE [Электронный ресурс] // <https://www.rusprofile.ru/id/6785703>

41. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] // URL: <https://bo.nalog.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс АО «Веселоярский Щебзавод» за период
2022-2024 гг.

Показатель	Код	Значение на конец года, тыс. руб.		
		2022	2023	2024
Основные средства	1150	40 549	36 480	30 571
Отложенные налоговые активы	1180	1 952	1 742	2 193
Прочие внеоборотные активы	1190	11 125	11 125	11 125
Запасы	1210	70 277	75 511	90 578
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	711	1	
Дебиторская задолженность	1230	12 702	29 273	43 991
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 928	14 347	9 448
БАЛАНС	1600	150 194	168 479	188002
Уставной капитал	1310	43 552	43 552	43 552
Резервный капитал	1360	1 963	3 470	3 470
Нераспределенная прибыль	1370	49 946	66 991	66 617
Заемные средства	1410	0	10 110	13 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 151	2 325	2 825
Прочие обязательства	1450	5 114	3 826	3 826
Кредиторская задолженность	1520	36 113	30 246	47 021
Оценочные обязательства	1540	7 535	7 959	7 191
БАЛАНС	1700	150 194	168 479	188 002

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Аналитическая форма отчета о финансовых результатах АО «Веселоярский Щебзавод» за период 2022-2024 гг.

Показатель	Код	Значение за год, тыс. руб.		
		2022	2023	2024
Выручка	2110	208 760	229 092	201 944
Себестоимость продаж	2120	126 755	150 529	131 178
Валовая прибыль (убыток)	2100	82 005	78 563	70 766
Коммерческие расходы	2210	6 755	6 802	5 845
Управленческие расходы	2220	30 581	31 856	38 296
Прибыль (убыток) от продаж	2200	44 669	39 905	26 625
Прочие доходы	2340	18 487	838	504
Прочие расходы	2350	22 562	2 727	7 263
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39 245	37 015	19 383
Налог на прибыль	2410	9 104	7 604	4 276
Чистая прибыль (убыток)	2400	30 141	29 413	15 114

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Показатель	Код	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	5210	110 436	(62 677)	-	-	-	(7 209)	110 436	(69 887)
Машины и оборудование	5211	33 410	(28 093)	-	-	-	(1 261)	33 410	(29 354)
Транспортные средства	5212	37 807	(17 681)	-	-	-	(5 291)	37 807	(22 972)
Земельные участки	5213	11 184	-	-	-	-	-	11 184	-
Сооружения	5214	14 839	(11 463)				(197)	14 839	(11 660)
Здания	5215	7 727	(5 437)				(150)	7 727	(5 588)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	70	(2)	-	-	-	(10)	70	(12)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Наличие и движение основных средств за 2023 г.

Показатель	Код	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	5200	110 436	(69 887)	2 789	(317)	280	(6 821)	112 908	(76 428)
Машины и оборудование	5201	33 410	(29 354)	-	(57)	57	(1 081)	33 353	(30 378)
Транспортные средства	5205	37 807	(22 972)	1 489	(260)	223	(5 113)	39 036	(27 863)
Земельные участки	5203	11 184	-	1 300	-	-	-	12 484	-
Здания	5205	7 727	(5 588)				(150)	7 727	(5 737)
Сооружения	5204	14 839	(11 660)				(167)	14 839	(11 828)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	70	(12)	-	-	-	(10)	70	(22)