

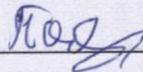
19.06.18
Пашков
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»

Кафедра экономики

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (бакалаврская работа)

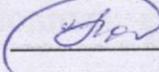
Тема: Анализ и оценка эффективного использования основных
средств на предприятии
(на примере АО «Рубцовский хлебокомбинат»)

Выпускную квалификационную
работу (бакалаврскую работу)
выполнил студент
4 курса, группы 1243
Пашков А.В.



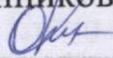
(подпись)

Научный руководитель:
канд.экон.наук, доцент
Ласкина М.В.



(подпись)

Допустить к защите
Зав. кафедрой
канд.экон.наук, доцент
Овсянникова А.В.



(подпись)

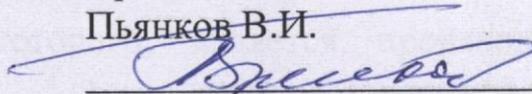
Выпускная квалификационная
работа (бакалаврская работа)
защищена

«26» июня 2018 г.

Оценка хорошо

«20» июня 2018 г.

Председатель ГЭК
Пьянков В.И.



(подпись)

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: основные средства, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, амортизация, эффективное использование основных средств, техновооруженность.

Тема данной выпускной квалификационной (бакалаврской) работы является: «Анализ и оценка эффективного использования основных средств на предприятии» (на примере АО «Рубцовский хлебокомбинат»).

Целью данной выпускной квалификационной (бакалаврской) работы является проведение анализа основных средств и выявление резервов повышения эффективности их использования на предприятии АО «Рубцовский хлебокомбинат».

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы анализа основных средств;
- провести анализ состояния основных средств и эффективности их использования;
- разработать рекомендации и предложения по повышению эффективности использования основных средств.

Предметом исследования являются основные средства предприятия АО «Рубцовский хлебокомбинат».

Объектом исследования служит АО «Рубцовский хлебокомбинат», основным видом деятельности которого, является производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий.

Период исследования – 2015-2017 гг.

В процессе написания выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы исследования – анализ, синтез, дедукция,

индукция и эмпирические – метод сравнения, горизонтального и вертикального анализа, факторного анализа.

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, публикаций в периодической печати, систематизации современных экономических исследований рассматриваются: сущность и понятие основных средств, их классификация и методика анализа использования.

Во второй главе дана краткая характеристика объекта исследования, представлены финансово-экономические показатели его деятельности, проведен анализ эффективности использования основных средств на примере предприятия АО «Рубцовский хлебокомбинат».

В третьей главе разработаны рекомендации направленные на повышение эффективности использования основных средств организации.

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

На основе проведенного анализа эффективности использования основных средств были предложены рекомендации, способствующие росту фондоотдачи основных средств, такие как:

- проведение планово-предупредительного ремонта оборудования согласно установленному графику;
- приобретение нового оборудования и модернизацию старого.

Предложенные мероприятия будут способствовать повышению эффективности использования основных средств, усилению технической оснащенности, росту производственного потенциала АО «Рубцовский хлебокомбинат»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
1.1 Сущность и понятие основных средств	7
1.2. Классификация основных средств	14
1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств	18
2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ АО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»	28
2.1 Характеристика объекта исследования	28
2.2 Анализ структуры и динамики основных средств	34
2.3 Анализ эффективности использования основных средств	41
3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	58
ПРИЛОЖЕНИЕ	

ВВЕДЕНИЕ

Главной составляющей в развитии материально-технической базы хлебопекарных предприятий являются основные производственные средства. Объективная оценка процесса их формирования и эффективности использования создает предпосылки для интенсификации производства, устойчивого развития предприятий хлебопекарной отрасли.

Рациональная эксплуатация основных средств является важным фактором оптимизации себестоимости продукции, что оказывает непосредственное влияние на конечный финансовый результат деятельности. Ведь не оспорим такой факт, что конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия зависят, в первую очередь, от уровня технической и технологической базы, которой оно располагает. То есть для того, чтобы производить качественную, конкурентоспособную продукцию, обеспечивающую предприятию устойчивое положение на рынке, или оказывать услуги, приносящие предприятию прибыль, оно должно быть оснащено соответствующим оборудованием, механизмами и прочими производственными фондами.

Основные средства являются основой деятельности организации. Рациональное и экономное использование основных средств является первоочередной задачей предприятия. При современном техническом уровне производства величина и прогрессивность основных фондов, их техническое состояние в решающей мере предопределяет потенциальный объем производства, его производственную мощность.

Проблема формирования и использования основных средств приобрела особую важность в связи с ускорением научно-технического прогресса, усилением конкуренции внутри хлебопекарной отрасли в связи с появлением множества мелких пекарен.

Выбор темы данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской

работы) обоснован необходимостью постоянного контроля за состоянием и эффективностью использования основных средств предприятий хлебоперарной отрасли.

Теоретической основой написания данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) послужили труды отечественных специалистов, посвященных изучению основных фондов, их оценке, анализу состояния фондов на предприятиях в современных условиях: Булатова А.С., Войтова А.Г., Николаевой И.П., Горфинкель В.Я., Савицкой Г.В., Гиляровской Л.Т. и др.

В связи с этим целью написания данной выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является проведение анализа основных средств и выявление резервов повышения эффективности их использования на предприятии АО «Рубцовский хлебокомбинат».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность и понятие основных средств

В хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий важную роль играют основные средства, без которых процесс производства готовой продукции, по сути, является невозможным. Основные средства характеризуют имущественное положение, технический, производственный и экономический потенциал промышленного предприятия. По их состоянию и использованию оценивают инвестиционную привлекательность предприятия.

Основные средства – это ресурсы предприятия, которые задействованы в производстве на долгие годы. Их внешняя форма остается неизменной на весь срок их «жизни», а стоимость свою они переносят, присоединяют к производственному продукту частями.

Основные фонды, наряду с трудовыми и земельными ресурсами, являются важнейшим элементом производственного потенциала хлебопекарного производства. Их наличие, а также физическое состояние и уровень использования во многом определяют эффективность производства хлебопекарной продукции.

Огромная и важнейшая часть материальных ресурсов общества воплощена в основных фондах. Они составляют главную часть богатства страны.

Считается, что основные средства, как экономическая категория, являются частью средств производства, т. е. средствами труда, с помощью которых в производственном процессе человек воздействует на предметы труда, видоизменяя их для определенной цели. Средства труда отличаются от

предметов труда, прежде всего, тем, что участвуют в процессе производства неоднократно, сохраняя при этом свою форму, постепенно изнашиваются и частями переносят свою стоимость на готовую продукцию. Их особенность заключается еще и в том, что они не имеют общей взаимозаменяемости, которая характерна, например, для потенциального рабочего класса.

Заметим, что в научной литературе и практическом использовании для определения средств труда применяются три термина: «основные средства», «основные фонды», «основной капитал».

Исследовав, в этой связи, мнения ученых и положения ряда законодательных актов и нормативных документов, можно сделать тот вывод, что, хотя все эти термины и взаимосвязаны, однако по содержанию все же отличаются между собой.

Так, в экономической теории под термином «капитал» понимают инвестиционные ресурсы, включающие в себя средства производства.

Для целей бухгалтерского учета капитал рассматривают как источник имущественных средств предприятия, среди которых определенное место занимают основные средства. При этом, одним из часто используемых терминов для определения основных средств в бухгалтерском учете является термин «фонд» (франц. «fond» – основание), под которым подразумеваются материальные и/или денежные средства, объединенные как единое целое для использования в определенных целях¹.

Соответственно, в бухгалтерском учете основной капитал – это часть капитала предприятия (собственного или заемного), которая инвестирована в приобретение (создание) средств производства в форме средств труда. Эти средства и являются основными фондами экономического субъекта, используемые в хозяйственной деятельности предприятия для максимизации прибыли. Основные фонды только тогда становятся объектом учета –

¹ Лесняк, В. А. Экономическая сущность основных средств и их идентификация в бухгалтерском учете/ В. А. Лесняк // Пространство экономики.-2016.-№1-2.

основными средствами – когда они пообъектно прошли процедуры идентификации (определения), в соответствии с установленными критериями и определенным образом классифицированы и оценены.

Для раскрытия современной экономической сущности основных средств определим действующие критерии, которые позволяют выделить их среди других средств производства.

Одним из первых, кто дал определение экономической сущности понятия основных фондов, считается А. Смит, который разделил весь капитал на основной и оборотный капитал в зависимости от того, как он приносил доход и какое отношение имел к имуществу предприятия. По мнению ученого, капитал относился к основному, если удовлетворял следующим критериям:

1. Не менял своей натурально-вещественной формы.
2. Находился все время у одного собственника.
3. Использовался для улучшения земли, покупки машин, оборудования, инструментов и других предметов, которые уже приносят доход. А. Смит считал, что прибыль получается только за счет оборотного капитала²

По действующим международным правилам бухгалтерского учета, основные средства являются частью имущества предприятия, их отражение происходит в активе баланса. Но отражение основных средств как объекта бухгалтерского учета при их поступлении на предприятие связано не только с внесением их владельцами, а с приобретением, созданием, дарением, безвозмездной передачей и т. п. Кроме того, выделение основных средств в активы предприятия также подразумевает их прямую связь с получением будущих экономических выгод.

Другой ученый - Д. Риккардо применял следующий критерий классификации капитала на основной и оборотный – время оборота, отметив

² Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит.- М.: Ось-89, 2014. - с.56.

зависимость капитала от периода, в котором он обращается или рассматривается.

Значительную роль в уточнении критерия продолжительности использования основного капитала в производственном процессе сыграл К. Маркс. Он связывал продолжительность использования основного капитала с его годовым восстановлением и установил тем самым минимальный срок (один год), ниже которого капитал, используемый в производственном процессе, уже подпадает под определение оборотного капитала³.

В действующих нормативных документах критерий продолжительности использования капитала является наиболее значимым при пообъектной идентификации основных фондов. Несмотря на развитие экономической науки, в нормативных актах по бухгалтерскому учету этот критерий продолжают связывать с отчетным периодом (как правило, календарным годом) или нормальным операционным циклом производства предприятия, если этот цикл больше одного года. Причем длительность пребывания основных средств в процессе производства характеризуется сроком эксплуатации, который определяется либо ожидаемым периодом времени их использования, либо объемом продукции (работ, услуг), который планируется произвести (выполнить) с их использованием.

По мнению Дж. С. Милля, главным критерием деления капитала на основной и оборотный, является постоянство его потребления в процессе использования. Ученый верно подметил, что значительная часть капитала находится в форме производства орудий труда, имеет достаточно длительное существование, и функция этой части капитала не ограничивается одним потреблением⁴.

Следует отметить, что именно в способе переноса стоимости на готовый продукт и функционировании основных средств в производственном процессе

³ Маркс, К. Капитал. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://libelli.ru/works/marx2.htm>

⁴ Милль, Дж. С. Основы политической экономии / Дж. С. Милль.: Эксмо-2015 г., 1040 с.

для формирования добавленной стоимости видел основные различия между основным и оборотным капиталом К. Маркс. В этой связи он критиковал А. Смита, говоря, что нельзя любой недвижимый объект рассматривать как основной капитал. По мнению К. Маркса, оборотный капитал (в форме материалов, заработной платы) сразу и полностью переносит свою стоимость на изготовленную продукцию, а основной капитал (в форме зданий, оборудования и т. д.), как правило, не оставляет свою стоимость сразу и полностью в изготовленном продукте.

Выделенный критерий использования в процессе производства и формирования добавленной стоимости К. Марксом не находит прямого применения в современном определении основных средств, используемом для целей бухгалтерского учета.

Так, в определении, которое приводится в международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», не упоминаются сферы использования основных средств, отличные от некоторых производственных (например, социально-культурная сфера).⁵ Сферы использования IAS 16 ограничиваются только производственным и общехозяйственным назначением основных средств. Такой подход, вместе с тем, является близким к истине, поскольку средства труда – это часть средств производства, конечным назначением которых является максимизация прибыли, получаемой их владельцем.

В ряде нормативных документов также присутствует стоимостной критерий отнесения основных средств в состав средств предприятия. В этой связи ряд современных экономистов отмечают, что объект можно считать основным средством, только руководствуясь сроком его использования в производстве, а не его стоимостью.

⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Основные средства - это часть собственности организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

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

- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;

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

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике предприятия, но не более 40000 руб. за единицу (с 01.01.2011 г.), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов⁶.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н).

пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

К основным средствам не относятся машины, оборудование и аналогичные изделия, перечисленные в качестве готовой продукции на складах организаций-изготовителей или как товары на складах торгующих организаций, предметы, сданные в монтаж или подлежащие сдаче в монтаж.

На основании анализа положений действующих законодательных актов и нормативных документов, а также мнений ученых, можно заключить, что для целей бухгалтерского учета на промышленных предприятиях необходимо руководствоваться следующим уточненным определением основных средств. А именно: основными средствами являются материальные активы с ожидаемым сроком полезного использования (эксплуатации) более одного года или операционного цикла, если он больше года, которые введены в эксплуатацию и используются с целью получения будущих экономических выгод и для осуществления промышленным предприятием различных функций (административных, сбытовых, обеспечения безопасности труда, охраны окружающей среды).⁷

Таким образом, проведенный анализ научной литературы и действующей нормативно-правовой базы позволил разграничить взаимосвязанные, но разные по сути понятия основных средств, основных фондов и основного капитала. В результате было выявлено, что основной капитал является частью капитала предприятия (собственного или заемного), инвестированной в приобретение (создание) средств производства в форме средств труда, которые в совокупном денежном выражении являются основными средствами хозяйствующего субъекта, предназначенными для его участия в хозяйственной деятельности с целью получения максимальной прибыли. Идентифицированные

⁷ Лесняк, В. А. Экономическая сущность основных средств и их идентификация в бухгалтерском учете/ В. А. Лесняк // Пространство экономики.-2016.-№1-2.

(определенные) пообъектно, последние после надлежащей классификации и оценки становятся основными фондами – объектами учета, соответствующими установленным критериям.

1.2 Классификация основных средств

В условиях постоянного развития и совершенствования народного хозяйства наряду с ростом стоимости основных фондов появляются новые средства труда, что требует обоснованной классификации основных фондов. Такая классификация необходима для планирования и анализа хозяйственной деятельности предприятий, учета производства, использования и планирования воспроизводства основных фондов, исчисления нормы амортизационных отчислений.

При определении состава и группировке средств до 1 января 2017 года предприятия руководствовались Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным Постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 года № 359.

С 1 января 2017 года необходимо руководствоваться новым Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)⁸. Типовая классификация основных средств показана в Приложении 1.

В п.5 ПБУ 6/01 содержится перечень объектов, относимых к основным средствам. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент,

⁸ Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). (Приказ Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель и прочие.

Это базовая классификация основных средств, которая определяет их содержание как объект учета и необходима для правильной идентификации объектов, их группировки в соответствующих аналитических разрезах, определения структуры основных средств и решения ряда других учетно-аналитических задач. В целом приведенная классификация обеспечивает единообразие группировки основных средств в бухгалтерском учете и отчетности всеми организациями, независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы, в чем, собственно, и состоит ее основополагающее назначение⁹

По характеру участия в производственном процессе основные средства подразделяются на активную и пассивную части. К активной части относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в изготовлении продукции (машины, оборудование и т. д.). От их качества, степени использования определяются объем производства и его эффективность. К пассивной части относятся основные средства, которые создают условия для осуществления производственного процесса (здания, сооружения, передаточные устройства и т. д.). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется, прежде всего, удельным весом и качеством активной части производственных основных средств.

В зависимости от характера участия основных средств в процессе расширенного воспроизводства они делятся на основные средства производственной и непроизводственной сферы.

⁹ Ендовицкий, Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Экономический анализ: теория и практика. - 2015. - №24 (327).

Основные производственные фонды участвуют в сфере материального производства, многократно используются в производственном процессе, изнашиваются постепенно, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт по частям по мере использования.

Непроизводственные основные фонды - жилые дома, детские и спортивные учреждения, иные объекты культурно-бытового назначения, находящиеся на балансе предприятия. Они не участвуют в процессе производства, их стоимость исчезает в потреблении.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты, основные средства подразделяются на:

- принадлежащие предприятию на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у предприятия в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные предприятием в аренду.

Собственные основные средства полностью принадлежат организации, а арендованные являются собственностью других организаций и, в соответствии с договором аренды, используются на данном предприятии.

В зависимости от отраслевой принадлежности, различают основные средства промышленности, строительства, транспорта и т.д. По участию в процессе производства выделяют основные средства, предназначенные к вводу в действие, введенные в действие, действующие и бездействующие.

В зависимости от срока эксплуатации, выделяют основные средства следующих возрастных категорий: до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 15 лет; от 15 до 20 лет и действующие свыше 20 лет.

В народном хозяйстве России действует классификация основных фондов, которая обязательна для всех сфер деятельности и форм

собственности. Единообразие классификации основных фондов является важным условием точности их учета, сопоставимости темпов развития отраслей народного хозяйства.

С 1 января 2002 г. была разработана и введена в действие классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы ¹⁰. Основанием для отнесения тех или иных видов основных фондов (имущества) к конкретной классификационной группе является срок полезного использования.

Таблица 1.1 - Классификация основных фондов по сроку полезного использования

№ группы	Срок полезного использования имущества	Состав классификационной группы
1	От 1 года до 2 лет включительно	машины и оборудование
2	Свыше 2 лет до 3 включительно	машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; насаждения многолетние
3	Свыше 3 лет до 5 включительно	сооружения и передаточные устройства машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный
4	Свыше 5 лет до 7 включительно	здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; скот рабочий; насаждения многолетние

¹⁰ Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1).

Продолжение таблицы 1.1

5	Свыше 7 лет до 10 включительно	здания (кроме жилых); сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; насаждения многолетние основные средства, не включенные в другие группировки
6	Свыше 10 лет до 15 включительно	сооружения и передаточные устройства; жилища; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; многолетние насаждения
7	Свыше 15 лет до 20 включительно	здания (кроме жилых); сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; насаждения многолетние основные средства, не включенные в другие группировки (литературные произведения)
8	Свыше 20 лет до 25 включительно	здания (кроме жилых); сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный
9	Свыше 25 лет до 30 включительно	здания (кроме жилых); сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные;
10	Свыше 30 лет включительно	здания (кроме жилых); сооружения и передаточные устройства; жилища машины и оборудование; средства транспортные; насаждения многолетние

Итак, основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые участвуют в производстве, не теряя своей первоначальной формы, и переносят стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений.

1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств

Рациональное использование основных средств способствует не только увеличению объемов выпускаемой продукции, но и сокращению определенных статей затрат. Безусловно, в процессе хозяйственной деятельности значительное внимание следует уделять и движению основных средств, рассчитывать потребность предприятия в основных средствах.

При анализе основных средств необходимо иметь четкое представление о роли каждого объекта в процессе производства продукции, выполнении работ, о его моральном и физическом износе, о степени загруженности. Данная информация позволяет своевременно поддерживать состояние основных средств, но и по повышению эффективности их использования, что будет способствовать росту производительности труда, сокращению временных затрат и улучшению всех технико-экономических показателей организации¹¹.

Так, для хлебопекарных организаций особенностью структуры основных средств является большой удельный вес их активной части по сравнению с пассивной. В связи с этим особо важное значение имеет анализ активной части основных средств, нежели анализ их пассивной части, так как именно от доли активной части в общем составе основных средств, их качество и эффективность использования зависят от производительности, а, следовательно, и объемов производства, оптимальное использование предметов труда (сырья и материалов) и многие другие технико-экономические показатели организации.

Кроме того, нужен регулярный анализ действующих основных средств, способствующий изучению их состояния, движения и эффективности

¹¹ Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации/Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ.- 2016.- №3.

использования. В процессе анализа основных средств необходимо уделять особое внимание бездействующим основным средствам, при этом выявлять причины, по которым они не были эксплуатированы, с целью последующей разработки мероприятий по уменьшению доли или полному устранению данной группы в общем составе основных средств.

Анализ основных средств представляет собой трудоемкий процесс. В связи с чем можно выделить основные этапы его проведения.

На первом этапе производится сбор информации, необходимой для анализа основных средств. Результаты аналитической работы во многом зависят от достоверности, объема, качества, своевременности полученной информации. В этой связи информацию необходимо проверять на доброкачественность. Особенно важным является использование достоверной и своевременной информации.

Второй этап предполагает непосредственно осуществление аналитических процедур, связанных с исследованием основных средств организации. Следует отметить, что результаты аналитической работы во многом зависят от уровня квалификации экономиста, приемов и способов, используемых в процессе анализа основных средств, технического оснащения предприятия.

Анализ основных средств имеет последовательный, многоступенчатый характер, что позволяет определить не только состояние и эффективность использования средств труда на текущий момент времени, но и способствует, по результатам аналитической работы, разработке мероприятий, применение которых сможет улучшить показатели эффективности функционирования хозяйствующего субъекта в будущем.

По мнению Л.Т. Гиляровской, Г.В. Савицкой и других авторов, анализ основных средств следует проводить по основным направлениям, включающим: анализ обеспеченности организации основными средствами, оценку их состояния, структуры, движения и эффективности использования во времени и по мощности. Особое значение имеет анализ обеспеченности ее

основными средствами, который предполагает анализ стоимости основных средств, расчет и анализ показателей фондовооруженности, механовооруженности.

В связи с тем, что в современных условиях большинство предприятий в процессе своей деятельности используют арендованные основные средства, для исследования целесообразно проводить анализ стоимости собственных основных средств, учитывая ее изменение за счет амортизационных отчислений, переоценки.

Важным, на данном этапе, является расчет показателя фондовооруженности труда, определяемого как отношение среднегодовой стоимости основных средств к численности работников в наибольшую смену:

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}} \quad (1.1)$$

Фондовооруженность труда определяет степень обеспеченности рабочих основными средствами (средствами труда)¹².

Для определения уровня оснащенности основными средствами организации следует также рассчитывать показатель техно- или механовооруженности труда (Твоор.):

$$T_{в(Мв)} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активной части основных средств}}{\text{Среднесписочная численность рабочих}} \quad (1.2)$$

Данные показатели необходимо рассматривать в динамике, в сравнении с плановыми показателями, показателями прошедших периодов времени.

¹² Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия/ учебник / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 378 с.

Следующим направлением является анализ состояния, структуры и динамики основных средств. В процессе исследования состояния основных средств следует проводить анализ возраста оборудования, степени его физического износа, расчет коэффициентов годности, амортизации¹³.

Анализируя состояние основных средств, необходимо изучить возраст оборудования, поскольку производительность труда во многом зависит от того, насколько оборудование новое и способно к бесперебойной работе.

Помимо этого, изучение возраста оборудования позволит своевременно проводить его обновление, ремонт или модернизацию. В этих целях следует изучать возраст как активной, так и пассивной части основных средств. Состояние основных средств определяется степенью их изношенности, поскольку на эффективность использования оборудования влияет его физическое и моральное состояние.

В экономической литературе многие авторы (Л.Т. Гиляровская, Г.В. Савицкая, И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына) для анализа состояния основных средств предлагается рассчитывать коэффициент износа и коэффициент годности.

На основании проведенного исследования необходимо отметить, что, учитывая данные формулы, актуально и целесообразно в настоящее время выделить коэффициент амортизации (K_a):

$$K_a = \frac{\text{Сумма накопленной амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1.3)$$

Для определения износа основных средств необходимо рассчитывать коэффициент физического износа (K_f) по каждому объекту:

¹³ Мельникова, Т. В. Методика проведения анализа основных средств организации/Т.В. Мельникова // Молодой ученый. — 2015. — №8. — с. 570-573.

$$Kф = \frac{\text{Срок службы объекта по норме}}{\text{Срок службы объекта фактически}} \quad (1.4)$$

Расчет коэффициента годности ($Kг$) возможно проводить по следующим формулам:

$$Kг = \frac{\text{Первоначальная стоимость основных средств - сумма накопленной амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1.5)$$

$$Kг = 1 - \text{Коэффициент амортизации} \quad (1.6)$$

Большое значение имеет анализ структуры основных средств. Для полного ее изучения следует анализировать удельный вес активной и пассивной части в общем составе основных средств. Анализ структуры основных средств проводится в динамике, с целью последующих прогнозов и разработки мероприятий для поддержания необходимого их количества. Движение основных средств исследуется посредством расчета и анализа коэффициентов обновления, интенсивности обновления, ввода, выбытия, роста основных средств.

На основании проведенного исследования, большинство авторов рекомендуют рассчитывать коэффициенты движения основных средств, которые должны быть использованы в процессе анализа:

- коэффициент обновления ($Kо$):

$$Kо = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1.7)$$

А.Д. Шеремет и другие экономисты предлагают для оценки интенсивности обновления основных средств рассчитывать коэффициент интенсивности обновления ($Kин$):

$$K_{ин} = \frac{\text{Стоимость вновь введенных основных средств}}{\text{Стоимость выбывших основных средств за период}} \quad (1.8)$$

- коэффициент ввода ($K_{в}$):

$$K_{в} = \frac{\text{Стоимость основных средств введенных в эксплуатацию}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.9)$$

- коэффициент выбытия основных фондов ($K_{выб}$):

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.10)$$

- коэффициент прироста (снижения стоимости) основных средств ($K_{р}$):

$$K_{р} = \frac{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.11)$$

Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина рассматривают расчет коэффициента ликвидации основных средств ($K_{л}$):

$$K_{л} = \frac{\text{Стоимость ликвидованных основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (1.12)$$

Особое значение имеет анализ использования производственного оборудования во времени, позволяющий выявить причины наибольших потерь времени его работы, с целью последующего их устранения. В свою очередь, анализ загрузки оборудования следует проводить в тесной связи с исследованием производственных мощностей. К основным факторам, влияющим на изменение производственной мощности, относятся: техническое

перевооружение предприятия, ввод в эксплуатацию нового оборудования, расширение производства, выбытие оборудования.

Таким образом, следующим направлением исследования основных фондов является анализ эффективности использования основных фондов во времени и по мощности, который предполагает анализ фондов времени (календарного, режимного, планового, фактического) и коэффициентов их использования, расчет и анализ коэффициента экстенсивной нагрузки активной части, коэффициента интенсивной нагрузки активной части основных средств, коэффициента интегральной нагрузки активной части основных средств, расчета и анализа доходности собственных и арендованных основных средств, капиталоемкости собственных и арендованных основных средств. Обобщающим показателем эффективности использования основных средств, по мнению большинства экономистов, является фондоотдача. Как отмечалось ранее, организации, в частности сельскохозяйственные, могут использовать арендованные основные средства, в связи с этим следует определять фондоотдачу не только собственных основных средств, но и арендованных. Фондоотдача характеризует величину продукции (выполненных работ), приходящуюся на один рубль стоимости основных производственных фондов. Данный показатель показывает насколько эффективно происходит использование оборудования, которое имеется в наличии у предприятия.

$$F_o = \frac{\text{Выпуск продукции}}{\text{Стоимость основных средств}} \quad (1.13)$$

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость. Для большинства организаций следует рассчитывать фондоемкость собственных и арендованных основных средств.

$$F_e = \frac{\text{Стоимость основных средств}}{\text{Выпуск продукции}} \quad (1.14)$$

Фондоемкость позволяет проанализировать, какая часть стоимости основных средств приходится на один рубль продукции (выполненных работ). Следует отметить, что на эффективность использования основных фондов и работы оборудования влияет много факторов, которые зависят от деятельности предприятия. Таким образом, повышению фондоотдачи способствует: автоматизация производственного процесса; использование передовых технологий; модернизация оборудования; повышение квалификации рабочих; повышение загрузки оборудования; использование качественного сырья; рост доли активной части основных фондов; увеличение времени работы активной части основных фондов и т. д. Для организации использование ресурсов может иметь как экстенсивный, так и интенсивный характер. Экстенсивное использование ресурсов и, соответственно, экстенсивное развитие связано с вовлечением в процесс производства дополнительных ресурсов¹⁴.

Интенсификация деятельности в первую очередь ориентирована на превышение роста результатов производственного процесса, нежели затрат на него, при этом используя более эффективно ресурсы, имеющиеся у организации, а также внедрение достижений научно-технического прогресса. Как правило, большинство организаций хлебопекарной отрасли в процессе своей деятельности совмещают экстенсивное и интенсивное использование ресурсов.

Таким образом, к экстенсивным способам улучшения использования основных фондов хлебопекарной промышленности относят: увеличение количества работающего оборудования (собственного и/или взятого в аренду); увеличение сменности работы оборудования; уменьшение сроков ремонта оборудования и период, необходимый до ввода в эксплуатацию оборудования; устранение непроизводительной работы и др.

К интенсивным способам улучшения использования основных фондов и производственных мощностей хлебопечения относят: совершенствование

¹⁴ Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [электронный ресурс].- Режим доступа: https://studme.org/1157071810466/ekonomika/analiz_effektivnosti_ispolzovaniya_osnovnyh_sredstv

организации процесса производства хлебопечения; применение передовой техники и технологий; внедрение достижений научно-технического прогресса; модернизация устаревшего хлебопекарного оборудования; своевременный ремонт изношенного оборудования и др.

Для детального анализа основных фондов необходимо более подробно исследовать активную часть основных средств, их долю в общем составе основных фондов, использование во времени и по мощности. Главным резервом роста интенсивных показателей использования основных средств является увеличение доли действующего оборудования в общем составе основных производственных фондов, а также его более качественное использование.

Третий этап анализа основных средств включает обработку аналитических данных и обобщение результатов анализа. На данной стадии исследования первостепенное значение имеет сравнение полученных фактических эмпирических данных с аналогичными показателями за прошлые периоды времени. Необходимо проследить динамику показателей, выявить положительные и отрицательные тенденции. В случае выявления нежелательных тенденций и снижения показателей качества, следует выявить причины ухудшения показателей, чтобы не допустить повторение этой ситуации.¹⁵

Конечно, особое значение имеет разработка мероприятий и предложений по эффективному использованию основных средств и выявлению скрытых резервов производства, а также контроль за их реализацией, которые предусматривают четвертый и пятый этапы анализа основных средств. Таким образом, регулярный анализ основных средств позволит не только рационально их использовать, но и, в целом, повысить эффективность функционирования организации.

¹⁵ Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации//Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ.- 2016.- №3.

2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ АО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»

2.1 Характеристика объекта исследования

Акционерное общество «Рубцовский хлебокомбинат» зарегистрировано Постановлением администрации г. Рубцовска № 812 от 15.12.1992 г. – запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 16 августа 2002 года за номером 1022200804548.

Организационно-правовая форма – акционерное общество (ОКОПФ-47). Форма собственности – частная (ОКФС-16).

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

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование, собственный товарный знак, зарегистрированный в установленном порядке.

Основным видом деятельности АО «Рубцовский хлебокомбинат» является производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий. Говоря о продукции предприятия, необходимо отметить, что помимо выпечки традиционных булок хлеба, выпекается большой ассортимент сдобы, печенья, а также АО «Рубцовский хлебокомбинат» славится своими тортами.

В настоящее время на хлебокомбинате работает 4 цеха: хлебный цех, цех хлебобулочных изделий, кондитерский цех и пряничный цех.

По удельному весу в объеме выпускаемой продукции первое место занимает хлеб. Продукция АО «Рубцовский хлебокомбинат» пользуется большим спросом у населения города и близлежащих районов.

Акционерное общество «Рубцовский хлебокомбинат» (в дальнейшем именуемое Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», иными нормативными актами РФ.

Структура управления АО «Рубцовский хлебокомбинат» является линейно-функциональной (Рисунок 2.1). Линейные звенья занимаются вопросами принятия решений и отдачи команд, функциональные подразделения занимаются координацией, планированием, консультированием.

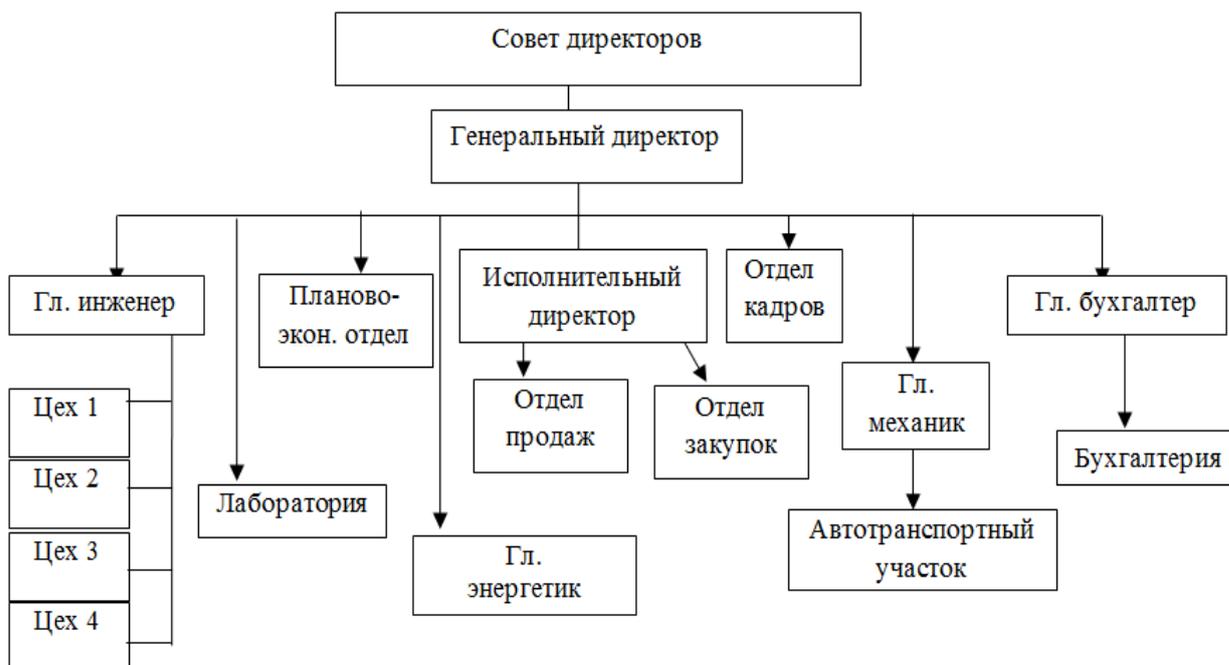


Рисунок 2.1 Организационная структура АО «Рубцовский хлебокомбинат»

Общее собрание акционеров является высшим органом управления.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельности общества. В компетенцию совета директоров входит решение всех вопросов деятельности общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общества собрания акционеров.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство всей деятельностью хлебокомбината.

Исполнительному директору подчиняется отдел продаж и отдел закупок, но при отсутствии генерального директора его обязанности исполняет исполнительный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением (службой) предприятия.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими подразделениями и службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних резервов.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Учетная политика предприятия осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08), утвержденным приказом Минфина России № 106н. Учетная политика на предприятии разработана на основании:

- Налогового кодекса, Ч.1,2;
- Федерального закона «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2014 г. № 402-ФЗ;
- Положений по бухгалтерскому учету;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом МинФина РФ от 31.10.00г. № 94н.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного

отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

В течение отчетного года предприятие принимает следующие правила бухгалтерского учета:

1. Основные средства отражаются в учете по первоначальной балансовой стоимости (включает в себя сумму фактического приобретения, сооружения и изготовления, с учетом транспортных и иных работ по доставке и др. затраты). Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

2. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью. Амортизация не начисляется по следующим видам объектов основных средств:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);

- находящихся на консервации сроком более 3 месяцев;

- находящиеся в процессе восстановления, если период восстановления превышает 12 месяцев.

3. Инвентаризацию основных средств проводят 2 раза в год не ранее 1 апреля, 1 октября отчетного года. Здания, сооружения и другие недвижимые объекты инвентаризируют не реже одного раза в год.

4. Материалы, приобретенные за плату, оцениваются по фактической себестоимости приобретения.

5. Материалы при их выбытии оцениваются по средней стоимости. Продукция основного производства в течение года оценивается по плановой стоимости с доведением до фактической стоимости в конце периода.

6. Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

7. Для учета готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Себестоимость продукции калькулируется по каждому виду. Прямые расходы относятся на объект калькулирования непосредственно.

8. Общепроизводственные расходы (счет 25) и общехозяйственные расходы (счет 26) распределяются по объектам калькулирования в конце года пропорционально прямым затратам.

9. Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных, либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли:

- долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает 1 год;

- краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает 1 год.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на издержки производства отчетного периода, предприятие создает резерв на оплату отпусков.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) для целей налогообложения и формирования финансовых результатов отражается на счете 90 «Продажи» и определяется по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов.

Предприятие АО «Рубцовский хлебокомбинат» применяет общий режим налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, налога на добавленную стоимость.

Основными источниками анализа финансового состояния предприятия является его годовая бухгалтерская отчетность: годовой бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств.

Для общей оценки финансово-хозяйственной деятельности АО «Рубцовский хлебокомбинат» используем основные показатели деятельности предприятия (Приложение 2).

Из данных приложения 2 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение объемов товарной продукции и выручки от продаж, так в 2016 году выручка от продаж снизилась на 1,9%, а в 2017 году на 17831 тыс. руб. или 9,58%.

Себестоимость и коммерческие расходы также снижаются, но медленнее, чем выручка от продаж. В 2015 году предприятие имело прибыль от продаж в размере 61 тыс. руб. и чистую прибыль в размере 482 тыс. руб. В 2016 и 2017 году АО «Рубцовский хлебокомбинат» получило убыток от продаж и чистый убыток по результатам финансово-хозяйственной деятельности. В 2017 году убыток от продаж резко увеличился и составил 2643 тыс. руб.

На это повлияли следующие факторы: увеличилась стоимость 1 квт, печного топлива, упаковочных материалов, вспомогательного сырья. Кроме того, увеличился объем упакованной продукции, которая обходится хлебокомбинату дороже.

Несмотря на падение объемов производства, на протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост среднемесячной заработной платы работников при снижении численности работников.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение среднегодовой стоимости основных производственных фондов и рост фондоотдачи в 2016 году, а в 2017 году фондоотдача снизилась на 0,6 руб.

Среднегодовая величина оборотных средств в 2016 году увеличилась на 10,25%, а коэффициент оборачиваемости снизился. В 2017 году стоимость

оборотных средств снизилась на 4,77%, а коэффициент оборачиваемости снизился на 0,68.

Такое ухудшение использования основных и оборотных средств связано со снижением объемов выпуска продукции в 2017 году.

Далее перейдем к более подробному анализу основных средств предприятия.

2.2 Анализ структуры и динамики основных средств

Имущество АО «Рубцовский хлебокомбинат» представлено оборотными и внеоборотными активами. Из данных Приложения 3 видно, что на конец 2016 года величина средств предприятия уменьшилась на 2332 тыс. руб. или 9,26%. Это произошло за счет снижения оборотных активов на 1047 тыс. руб. или на 7,28% и внеоборотных активов на 1285 тыс. руб. или на 11,92%.

В структуре активов на начало и конец 2016 года преобладают оборотные активы: на начало 2016 года они составляли 57,18% всех активов организации, а на конец 2016 года увеличились на 1,25% и составили 58,43%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на начало года составлял 1,34, а на конец года увеличился до 1,41. Это говорит о том, что на начало года на 1 руб. внеоборотных активов приходилось 1,34 руб. оборотных активов, а на конец года 1,41 руб., что говорит о преобладании оборотных активов в балансе.

На конец 2017 года величина средств предприятия снизилась на 305 тыс. руб. или на 1,34%. Это произошло за счет снижения оборотных активов на 274 тыс. руб. или на 2,05%. Внеоборотные активы на конец 2016 года снизились на 31 тыс. руб. или на 0,37%.

В структуре активов на начало и конец 2017 г. преобладали оборотные активы: 58,43% на начало года и 58% всех активов организации на конец года,

то есть на конец 2017 года доля оборотных активов снизилась на 0,43%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на начало года составлял 1,41, а на конец года снизился до 1,38. Это говорит о том, что на начало года на 1 руб. внеоборотных активов приходилось 1,41 руб. оборотных активов, а на конец года 1,38 руб., что говорит о преобладании оборотных активов в балансе.

Проведем более подробный анализ состава и структуры внеоборотных активов АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг. в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ состава и структуры внеоборотных активов за 2015-2017 гг.

Показатели	На конец 2015 г.		На конец 2016 г.		На конец 2017 г.		Изменения в п.п.		Темп изм., %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
Основные средства	10728	99,53	9443	99,46	9412	99,461	-0,06	0,001	88,02	99,67
Доходные вложения в материальные ценности	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	51	0,47	51	0,54	51	0,539	0,06	-0,001	-	-
Итого внеоборотных активов	10779	100	9494	100	9463	100			88,08	99,67

Из данных таблицы 2.1 видно, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение величины внеоборотных активов. Внеоборотные активы представлены основными средствами и долгосрочными финансовыми вложениями. Долгосрочные финансовые вложения – это вложения в ООО «Русский хлеб», они постоянны на протяжении всего анализируемого периода и составляют 51 тыс. руб. или около 0,5% от всех внеоборотных активов. Величина основных средств на протяжении всего анализируемого периода снижается, так, если на конец 2015 года их величина составила 10728 тыс. руб., то на конец 2017 года – 9412 тыс. руб. Основные средства на протяжении всего анализируемого периода составляют более 99,5% от внеоборотных активов.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятии является обеспеченность его основными средствами в необходимом количестве и более полное их использование. Анализ использования средств труда начинается с изучения структуры основных средств, их технического состояния и динамики. Объем, динамика и структура основных средств приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Оценка структуры основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Виды основных средств	На конец 2015 года		На конец 2016 года		На конец 2017 года		Темп изменения, %	
	Тыс. руб.	Уд. вес в %	Тыс. руб.	Уд. вес в %	Тыс. руб.	Уд. вес в %	2016/2015	2017/2016
Здания	4202	39,17	3826	40,52	3590	38,14	91,05	93,83
Технологическое оборудование	6006	55,98	5097	53,98	5302	56,33	84,87	104,02
Земельные участки	520	4,85	520	5,51	520	5,52	100	100
Всего	10728	100	9443	100	9412		88,02	99,67

Из данных таблицы 2.2 видно, что основные средства представлены земельным участком, стоимость которого не меняется на протяжении всего анализируемого периода и составляет 520 тыс. руб., зданиями и технологическим оборудованием. Стоимость зданий на протяжении всего анализируемого периода снижается из-за начисления износа: на конец 2015 года - 4202 тыс. руб., а на конец 2017 года 3590 тыс. руб.

Стоимость технологического оборудования снизилась на конец 2017 года, так, если на конец 2015 года она составляла 6006 тыс. руб., то на конец 2017 года 5302 тыс. руб. Обновления оборудования практически не происходит.

В структуре основных средств стоимость зданий на конец 2015 года составляла 39,17%, на конец 2016 года – 40,52%, а на конец 2017 года 38,14%. Доля технологического оборудования снижается на протяжении всего анализируемого периода в связи со снижением его стоимости.

Более наглядно структуру основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» можно увидеть в Приложениях 4-6.

В таблице 2.3 проведем анализ технического состояния основных средств предприятия за анализируемый период, рассчитаем коэффициент годности и износа на начало и конец периода.

Таблица 2.3 - Показатели технического состояния основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Показатель	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	На конец 2017 г.	Изменение		
				2016-2015	2017-2016	2017-2015
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	33607	33830	33937	223	107	330
Сумма износа, тыс. руб.	22879	24387	24525	1508	138	1646
Остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.	10728	9443	9412	-1285	-31	-1316
Коэффициент годности, %	31,92	27,91	27,73	-4,01	-0,18	-4,19
Коэффициент износа, %	68,08	72,09	72,27	4,01	0,18	4,19

Из данных таблицы 2.3 и рисунка 2.2 видно, что на протяжении всего анализируемого периода снижается коэффициент годности основных средств, а коэффициент износа растет. Так, если на конец 2015 года коэффициент годности был равен 31,92%, то на конец 2016 года он составил 27,91%, то есть снизился на 4,01%.

На конец 2017 года коэффициент износа незначительно снизился за счет того, что поступило основных фондов больше, чем выбыло. Увеличение стоимости основных фондов происходит за счет приобретения нового оборудования взамен старого, часть которого уже давно полностью амортизировано. За анализируемый период АО «Рубцовский хлебокомбинат» приобрел и ввел в эксплуатацию взбивальную машину- 54406-78 2, тестоделительную машину А2 ХПО/5, термоусадочный упаковочный аппарат (Прогресс-стрела) - 71216-95 4. Обновление основных фондов происходит в основном за счет заемных источников, так как собственных средств у предприятия практически нет.

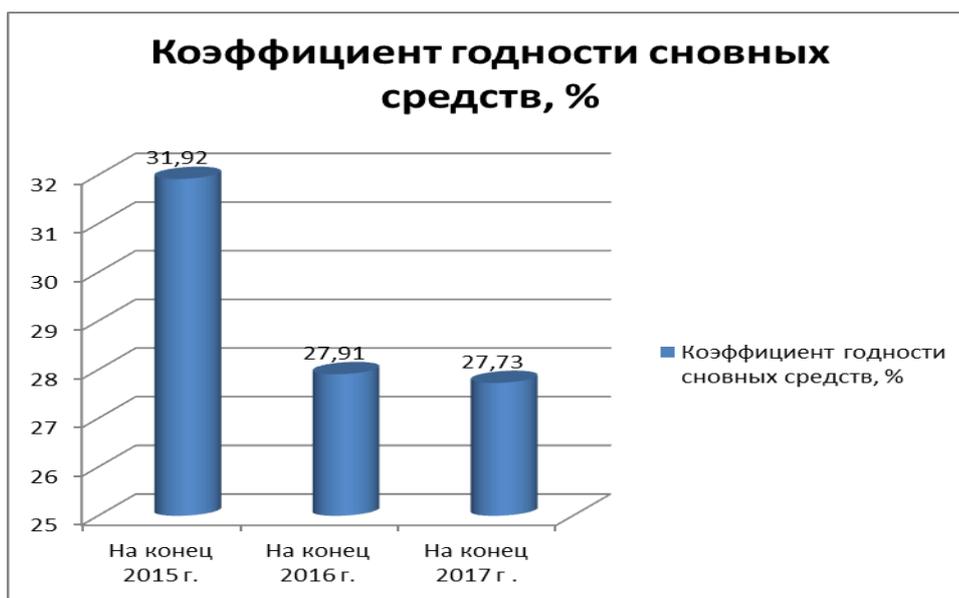


Рисунок 2.2 Динамика коэффициента годности основных средств за 2015-2017 гг.

В Приложении 7 представлены данные о движении основных средств в течение 2015-2017 гг. Из данных приложения видно, что движение происходило только по технологическому оборудованию, а стоимость зданий и земельного участка не изменялась.

В 2015 году произошло выбытие основных средств по причине списания на сумму 250 тыс. руб., а приобретено новых на сумму 272 тыс. руб., то есть произошло увеличение стоимости технологического оборудования на 22 тыс. руб.

В 2016 году также было списано устаревшее оборудование на сумму 362 тыс. руб., а приобретено новое на сумму 585 тыс. руб., увеличение первоначальной стоимости составило 223 тыс. руб., в 2017 году было списано на сумму 282 тыс. руб., а куплено на сумму 388 тыс. руб., то есть увеличение составило 106 тыс. руб.

На основании данных Приложения 7 и данных пояснений рассчитаем показатели технического состояния активной части основных средств предприятия (технологического оборудования) в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели технического состояния активной части основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Показатель	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	На конец 2017 г.	Изменение		
				2016-2015	2017-2016	2017-2015
Первоначальная стоимость активной части основных фондов, тыс. руб.	15137	15360	15467	223	107	330
Сумма износа, тыс. руб.	9131	10263	10165	1132	-98	1034
Остаточная стоимость активной части основных фондов, тыс. руб.	6006	5097	5302	-909	205	-704
Коэффициент годности, %	39,68	33,18	34,28	-6,49	1,10	-5,40
Коэффициент износа, %	60,32	66,82	65,72	6,49	-1,10	5,40
Коэффициент поступления, %	0,81	1,73	1,14	0,92	-0,59	0,33
Коэффициент выбытия, %	0,74	1,08	0,83	0,33	-0,24	0,09
Коэффициент прироста (уменьшения), %	0,07	0,66	0,31	0,59	-0,35	0,25

Из данных таблицы 2.4 видно, что на конец 2015 года коэффициент годности активной части основных средств составлял 39,68%, то несколько выше коэффициента годности всех основных фондов (31,92%). На конец 2017 года коэффициент годности составил 34,28%, т.е. снижение за 2 года составило 5,4%.

Коэффициенты поступления на протяжении всего анализируемого периода больше коэффициентов выбытия, это говорит о том, что стоимость основных фондов увеличивается. Однако, обновление происходит очень плохо, покупается оборудование только в случае, если устаревшее полностью становится непригодным к эксплуатации.

Анализ возрастного состава машин и оборудования проведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5- Анализ возрастного состава активной части основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» на конец 2017 г.

Группы оборудования (штуки)	количество	Возраст (лет)			
		до 5	от 5 до 10	от 10 до 20	более 20
печи	11		1	4	6
пестомесильные и тестовзбивальные машины	12	1	2	6	3
тестоделители и тестораскаточные машины	15	2	2	2	9
расстойные шкафы	25	1	5	5	14
просеиватели муки	6		2	2	2

Продолжение таблицы 2.5

стеллажи и паллеты	27	2	5	5	15
дозаторы	14		4	4	6
вспомогательные столы	10		2	4	4
формы	34	3	6	10	15
весы	9	2	2	4	1
водонагреватели	8	1	2	5	
упаковочные машины	7	1	2	2	2
хлеборезки	8	1	1	2	4
прочее оборудование	39	4	8	10	17
Итого	225	18	44	65	98
Доля возрастных групп общей величине, %	100	8,00	19,56	28,89	43,56

Из данных таблицы 2.5 видно, что наибольший удельный вес в активной части основных производственных фондов хлебокомбината занимает оборудование со сроком эксплуатации более 20 лет – 43,56%, как правило, это оборудование полностью амортизированное, но продолжающее работать.

Возрастная группа от 10 до 20 лет составляет 28,89%, а новое оборудование до 5 лет составляет всего 8%.

Рассчитаем средний фактический срок службы машин и оборудования по формуле средней арифметической взвешенной:

$$(2,5 \times 18 + 7,5 \times 44 + 15 \times 65 + 25 \times 98) / 225 = 16,9 \text{ лет.}$$

Таким образом, средний срок службы всего оборудования составляет 17 лет, а печей почти 20 лет. Большинство печей работает на мазуте и вне зависимости от загрузки печей их приходится топить целые сутки, так как новый розжиг будет более затратный, чем поддержание нужной температуры.

Такая ситуация на предприятии говорит том, что руководству АО «Рубцовский хлебокомбинат» необходимо проводить более активную политику обновления основных средств, постараться приобретать больше оборудования, для замены устаревшего. За анализируемый период АО «Рубцовский хлебокомбинат» приобрело и ввело в эксплуатацию взбивальную машину, тестоделительную машину и термоусадочный упаковочный аппарат. Однако, этого недостаточно, так как потребность в новом оборудовании очень высока.

Далее проведём анализ эффективности использования основных средств.

2.3 Анализ эффективности использования основных средств

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств, служат следующие показатели:

- фондоотдача всех основных средств и фондоотдача активной части основных средств,
- фондоемкость,
- фондovoооруженность и техновооруженность,
- фондорентабельность,
- производительность труда.

Данные показатели представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Динамика показателей, характеризующих использование основных фондов АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Показатель	Период			Абсолютное изменение		Темп изм, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
Выручка, тыс. руб.	189726	186118	168287	-3608	-17831	98,10	90,42
Среднесписочная численность, чел.	261	257	254	-4	-3	98,47	98,83
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	61	-370	-2643	-431	-2273	-606,56	714,32
Среднегодовая стоимость всех ОПФ (ОПФ), тыс. руб.	11343	10085,5	9427,5	-1257,5	-658	88,91	93,48
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ (ОПФакт.), тыс. руб.	6523	5551,5	5199,5	-971,5	-352	85,11	93,66
Фондоотдача всех ОПФ (ФО), руб.	16,73	18,45	17,85	1,73	-0,60	110,33	96,73
Доля активной части в общей стоимости ОПФ (ОПФакт/ОПФ),%	57,51	55,04	55,15	-2,46	0,11	95,72	100,20
Фондоотдача активной части ОПФ (ФОакт), руб.	29,09	33,53	32,37	4,44	-1,16	115,27	96,54
Фондоемкость, руб.	0,060	0,054	0,056	-0,006	0,002	90,64	103,38

Продолжение таблицы 2.6

Фондовооруженность, тыс. руб.	43,46	39,24	37,12	-4,22	-2,13	90,30	94,58
Техновооруженность, тыс. руб.	24,99	21,60	20,47	-3,39	-1,13	86,43	94,77
Фондорентабельность, %	0,54	-3,67	-28,04	-4,21	-24,37	-682,19	764,18
Выручка на 1 чел., тыс. руб.	726,92	724,19	662,55	-2,72	-61,65	99,63	91,49

Из таблицы 2.6 и рисунка 2.3 видно, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается рост фондоотдачи основных производственных фондов. Так, если в 2015 году фондоотдача составляла 16,73 руб. на 1 руб. производственных фондов, то в 2016 году — 18,45 руб., а темп роста составил 110,33%. В 2017 году фондоотдача снизилась на 0,6 руб. и составила 17,85 руб.

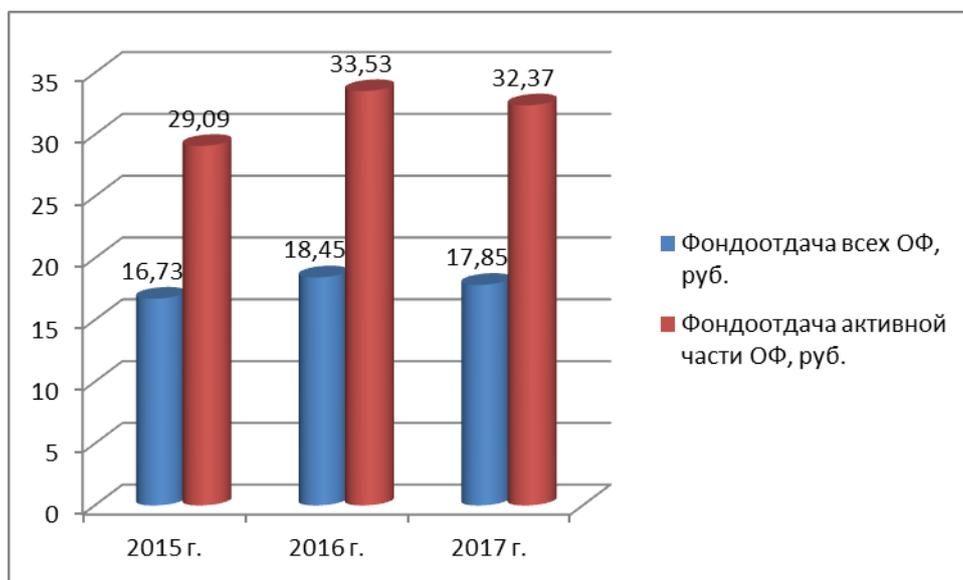


Рисунок 2.3 Динамика фондоотдачи и фондоотдачи активной части основных производственных фондов за 2015-2017 гг.

Доля активной части в общей стоимости основных производственных фондов в 2015 году составляла 57,51%. В 2016 году доля активной части снизилась до 55,04% из-за роста выбытия оборудования и транспортных средств. В 2017 году доля активной части основных производственных фондов увеличилась на 0,11% и составила 55,15%.

В целом за анализируемый период произошло снижение активной части основных производственных фондов, что является отрицательным фактором деятельности предприятия.

Фондоотдача активной части в 2015 году составила 29,09 руб., а в 2016 году – 22,53 руб., увеличение составило 15,27 %. В 2017 году фондоотдача активной части основных фондов снизилась на 1,16 руб. и составила 32,37 руб.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение фондовооруженности и технической вооруженности труда. Так, если в 2015 году фондовооруженность составила 43,46 тыс. руб. на человека, то в 2017 году – 37,12 тыс. руб. на человека.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение выручки на одного работника: в 2016 году она снизилась на 0,27%, а в 2017 году на 8,51%.

Изменение фондоемкости как в абсолютной величине, так и в процентном отношении, происходит обратно пропорционально фондоотдаче, т.к. это обратные показатели.

Рентабельность производственных фондов в 2015 году составила 0,54%, однако в 2016 и 2017 году были получены убытки от продаж, и рентабельность фондов превратилась в их убыточность.

В целом, сравнивая значения показателей, характеризующих использование основных фондов предприятия за анализируемый период, можно сказать, что эффективность использования снизилась: произошло снижение фондоотдачи всех фондов и активной части основных средств, фондовооруженности и технической вооруженности, выручки, фонды стали убыточными.

Проанализируем влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов по следующей модели:

$$\text{ФО} = \text{ОПФ акт} / \text{ОПФ} \times \text{ФО акт.} \quad (2.1)$$

В таблице 2.7 проанализируем влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Таблица 2.7 - Анализ влияния факторов на фондоотдачу АО «Рубцовский хлебокомбинат» в 2016 году

№ п/п	Доля активной части в стоимости ОПФ	Фондоотдача активной части	Фондоотдача ОПФ	Влияние факторов
2015	57,51	29,09	16,73	
1	55,04	29,09	16,01	-0,72
2016	55,04	33,53	18,45	2,44
				1,73

Из данных таблицы 2.7 видно, что фондоотдача основных производственных фондов в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 1,73 руб. На это повлияли следующие факторы: за счет снижения доли активной части основных фондов на 2,46%, фондоотдача снизилась на 0,72 руб., а за счет роста фондоотдачи активной части основных средств фондоотдача увеличилась на 2,44 руб. Наибольшее влияние оказал качественный фактор.

В таблице 2.8 приведен расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Таблица 2.8 - Анализ влияния факторов на фондоотдачу АО «Рубцовский хлебокомбинат» в 2017 году

№ п/п	Доля активной части в стоимости ОПФ	Фондоотдача активной части	Фондоотдача ОПФ	Влияние факторов
2016	55,04	33,53	18,45	
1	55,15	33,53	18,49	0,04
2017	55,15	32,37	17,85	-0,64
				-0,60

Из данных таблицы 2.8 видно, что фондоотдача основных производственных фондов в 2017 году уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 0,6 руб. На это повлияли следующие факторы: за счет роста доли активной части основных фондов на 0,11%, фондоотдача увеличилась на 0,04 руб., а за счет снижения фондоотдачи активной части основных средств,

фондоотдача снизилась на 0,64 руб. Наибольшее влияние оказал качественный фактор.

Далее на основе проведенного анализа необходимо предложить рекомендации, направленные на повышение эффективности использования основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат».

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»

На основании проведенного анализа состояния и использования основных производственных фондов АО «Рубцовский хлебокомбинат» можно сделать следующие выводы: в настоящее время завод испытывает колоссальные трудности. Идет спад производства. Одной из главных причин всего этого является высокий моральный и физический износ основных производственных фондов предприятия, он составляет более 72 %, что является естественным результатом больших финансовых проблем. Более 60% основных фондов предприятия устаревшие, многие из них функционируют еще с момента открытия самого хлебокомбината, которому уже более 50 лет. Из-за нехватки финансовых средств, хлебокомбинат не может купить новое оборудование. Основные производственные фонды предприятия требуют постоянных затрат на ремонтные работы для того, чтобы не останавливалось производство. Проектная мощность предприятия составляет более 25 тонн хлебобулочных изделий в сутки.

В таблице 3.1 представлен анализ производственной мощности двух основных цехов: хлебного и булочного. В 2017 году фактически в сутки выпускалось всего 6,74 тонны хлеба, что составляет 36,4% от имеющейся производственной мощности хлебного цеха. Булочных изделий в 2017 году выпускалось 0,52 тонны, что составляло 43,33% от производственной мощности булочного цеха. Аналогичная ситуация наблюдается по пряничному и кондитерскому цехам. Таким образом, можно сказать, что производственные мощности используются примерно на 40%.

Таблица 3.1 – Анализ производственной мощности хлебного и булочного цеха

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г	Темп изменения, %	
				2016/2015	2017/2016
Хлеб, тонн	2865,8	2792,5	2459,14	97,44	88,06
Булочные, тонн	224	206,62	189,79	92,24	91,85
Итого хлеба и хлебобулочных изделий, тонн	3089,8	2999,12	2648,93	97,07	88,32
Выпуск в сутки хлеба, тонн	7,85	7,65	6,74	97,44	88,06
Производственная мощность хлебного цеха, тонн	18,50	18,50	18,50	100,00	100,00
Коэффициент загрузки производственной мощности хлебного цеха, %	42,44	41,36	36,42	97,44	88,06
Выпуск в сутки булочного цеха, тонн	0,61	0,57	0,52	92,24	91,85
Производственная мощность булочного цеха, тонн	1,20	1,20	1,20	100,00	100,00
Коэффициент загрузки производственной мощности булочного цеха, %	51,14	47,17	43,33	92,24	91,85

Анализ технического состояния основных фондов требует от предприятия процессов, повышающих конкурентоспособность, разработки программы внедрения новой техники и ввода новых производственных объектов. При этом особое внимание следует обращать на внедрение прогрессивного оборудования, на увеличение доли автоматизации и механизации производственных процессов предприятия и его продукции.

В технологическом процессе производства формового хлеба требуется обеспечить условия для нормальной выемки готового хлеба из формы. На существующем оборудовании процесс смазки форм осуществляется вручную, что не всегда удовлетворяет необходимое качество смазки, так как не может обеспечить равномерность процесса. Смазыванием форм занимается вся бригада, перед тем как загрузить тесто, специального человека который бы занимался смазкой, нет, так как это экономически нецелесообразно. Несмотря на неравномерность процесса смазки, брака не существует, однако хлеб иногда получается разной степени за жарки, что ухудшает его внешний вид. Для усовершенствования тестоделительной машины, с целью обеспечения всех необходимых требований смазки, предлагается поставить автосмазчик хлебных форм. Кроме того, данное приспособление освободит персонал от

однообразной физической работы, создавая условия для экономии фонда оплаты труда и снижения расхода масла, что в итоге отразится на себестоимости продукции.

Сравним между собой технические характеристики существующей техники и модернизированной установки. Данные сведем в таблицу 3.2.

Таблица 3.2 - Технические характеристики оборудования

Показатель	Единица измерения	Оборудования	
		существующее	модернизированное
Производительность, Р	кг/ч	650	650
Количество обслуживающих рабочих, Ч	чел	8	8
Мощность оборудования, N	кВт	12,8	12,8
Занимаемая производственная площадь, S	м ²	6,12	6,12
Расход электроэнергии на 1 кг	кВтч/кг	0,008	0,008
Трудоемкость производства единицы продукции, Тр	чел.ч/кг	0,012	0,010

Производительность машины не увеличивается, т.к. работа автосмазчика напрямую зависит от производительности тестоделительной машины. Число рабочих можно снизить на одного человека, так как ручной труд заменён работой автосмазчика. Общая установленная мощность не увеличилась, так как автосмазчик не требует дополнительной электрической энергии, работая от привода электродвигателя тестоделительной машины.

Дополнительная производственная мощность не потребуется, так как автосмазчик будет располагаться непосредственно на самой тестоделительной машине. Масса оборудования увеличится на 10 кг за счет установки плунжерного насоса и механизма сцепления.

Трудоемкость производства единицы продукции определяется отношением числа обслуживающих рабочих (Ч) к производительности (Р):

$$Тр = Ч/Р \quad (3.1)$$

Трудоемкость производства единицы продукции уменьшилась на 17% вследствие замены ручного труда автоматизированным. Таким образом, произойдет относительное высвобождение одного рабочего в смену, однако,

реального увольнения рабочего не будет: работать в смену будет столько же пекарей, только их труд будет менее обременительным.

Поскольку снижается трудоемкость продукции, то возможен рост производительности труда на 17%. Однако это возможно только при получении дополнительных заказов на хлеб.

Капитальные затраты на модернизацию существующей техники будут состоять из стоимости покупных изделий и стоимости изготовления оригинальных частей и деталей, а также монтажа всех разработок на машину.

Стоимость существующего оборудования по рыночным ценам составляет 320500 руб., то есть капитальные затраты на существующую технику, которые были осуществлены хлебокомбинатом при установке этого оборудования, составляют в текущей оценке $Z_1 = 320500$ руб. Новая техника – это существующее оборудование плюс конструкторская разработка.

$$Z_2 = Z_1 + Z_{\text{изд}} + H, \quad (3.2)$$

где $Z_{\text{изд}}$ – цена изделия установленная сравнением проектируемой установки с уже существующими конструкциями;

$Z_{\text{изг}}$ – стоимость изготовления оригинальных частей и деталей, руб.;

H – стоимость монтажа всех частей.

Так как детали планируется изготовить силами самого предприятия, а не заказывать в других организациях, то стоимость изготовления определяется себестоимостью. Предприятие не несет дополнительных расходов на доставку, на проценты с себестоимостью, устанавливаемые фирмами.

В стоимость монтажа входит оплата труда и всех расходов производственных рабочих, которые будут изготавливать автосмазчик и модернизировать машину.

Упрощенно величину монтажа определяют в процентах от стоимости покупных и изготавливаемых деталей и узлов:

$$H = 0,1 \times Z_{\text{изд}}, \quad (3.3)$$

$$H=0,1 \times 46900=4690 \text{ руб.}$$

Теперь по формуле (3.2) находим капитальные затраты в модернизированную технику:

$$Z_2 = 320500+46900+4690=372090 \text{ руб.}$$

Таким образом, дополнительные капитальные затраты составят:

$46900+4690=51590$ руб., при этом 4690 руб.- это затраты за монтаж оборудования, а 46900 руб. - это изготовление механизма сцепления и плунжерного насоса из собственных запасных частей.

Рассчитаем экономию затрат за счет модернизации оборудования.

Установка автосмазчика хлебных форм позволяет снизить расход масла, необходимого для смазки хлебных форм с 0,003 литра до 0,0005 литра, вследствие данной экономии себестоимость килограмма продукции уменьшится на 0,1125 рубля, при цене масла растительного в виде эмульсии 45 руб. за литр $((0,003-0,0005) \times 45)$.

При существующем годовом выпуске продукции экономия составит 276653 руб., или 276,6 тыс. руб.

Модернизация оборудования увеличит стоимость основных фондов и амортизационные отчисления. Амортизационные отчисления на полное восстановление определяют по формуле:

$$A = K \times Na / 100Pg, \quad (3.4)$$

где K – капитальные затраты в соответствующее оборудование, руб.;

$Na = 12,5\%$ - норма амортизации оборудования (срок службы 8 лет);

Pg – годовой выпуск продукции, кг.

Амортизация 1 $= 320500 \times 0,125 / 2459140 = 0,016$ руб.;

Амортизация 2 $= 372090 \times 0,125 / 2459140 = 0,019$ руб.

Таким образом, амортизация на 1 руб. хлеба увеличится на 0,003 руб., а на весь выпуск на 7377 руб. или 7,4 тыс. руб.

В таблице 3.3 рассчитаем общую экономию в результате модернизации оборудования.

Таблица 3.3 - Расчет экономии при модернизации оборудования

№ п/п	Статья затрат	Затраты, руб.		Экономия (-), перерасход (+), руб.	Темп изм.,%
		Старое оборудование	Новое оборудование		
1.	Масло растительное, руб.	331983,9	55330,65	-276653,25	16,67
2.	Расходы на эксплуатацию и содержание оборудования, руб.	39346,24	46723,66	7377,42	118,75
	Итого, руб.	371330,14	102054,31	-269275,8	27,48

Из данных таблицы 3.3 видно, что затраты на масло растительное снизились на 276 тыс. руб. по сравнению с затратами при работе на существующем оборудовании. Расходы на эксплуатацию оборудования незначительно повысились, поскольку на существующую машину только установили новое приспособление, а не заменили её на новую машину. В целом себестоимость продукции хлебного цеха снизилась на 269 тыс. руб.

Вычисляем годовой экономический эффект (Эг) от внедрения новой техники по формуле:

$$\text{Эг} = \text{Э} - (32 - 31) \times E, \quad (3.5)$$

$$\text{Эг} = 269275 - (372090 - 320500) \times 0,15 = 261535 \text{ руб.}$$

где 32 и 31 – капитальные затраты в старую и новую технику соответственно, руб.;

E – нормативный коэффициент рентабельности, E = 0,15.

Определяем срок окупаемости дополнительных и капитальных затрат:

$$T_0 = 32 / \text{Э}, \quad (3.6)$$

$T_0 = 372090/261535 = 1,42$ года - период окупаемости капитальных и дополнительных затрат. Однако, капитальные затраты были уже осуществлены ранее Хлебокомбинатом, оборудование уже имеется, поэтому необходимо рассчитать период окупаемости дополнительных затрат, связанных с модернизацией оборудования.

$$T_1 = 51600/261535 = 0,2 \text{ года или } 2,4 \text{ месяца}$$

Таким образом, благодаря снижению количества ручного труда, повышению качества выпускаемой продукции, снижению затрат на основное сырьё и материалы удалось достичь снижения затрат хлебного цеха в год на 269 тыс. руб., несмотря даже на увеличение капитальных затрат на 51590 руб. Предприятие получит годовой экономический эффект в размере 261 тыс. руб., при сроке окупаемости дополнительных капитальных затрат 2,4 месяца (0,2 года).

Кроме того, модернизация оборудования за счет увеличения стоимости оборудования повысит фондовооруженность, техническую вооруженность труда, что видно из данных таблицы 3.4. Рост производительности труда возможен на 17% (так как снижение трудоемкости произошло на 17%), если хлебокомбинат получит дополнительные заказы на хлеб, чего в настоящее время не наблюдается.

Таблица 3.4 – Оценка эффективности модернизации оборудования

Показатели	До модернизации	После модернизации	Изменение	Темп изм., %
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	9427,5	9479,1	51,6	100,55
Среднегодовая стоимость активной части ОФ, тыс. руб.	5199,5	5251,1	51,6	100,99
Численность, чел.	254	254		-
Фондовооруженность, тыс. руб./чел	37,12	37,32	0,2	100,53
Техновооруженность, тыс. руб./чел.	20,47	20,67	0,2	101,99
Выпуск продукции, тыс шт.	2459,14	2877,19	418054	117,00
Фондоотдача, руб/шт.	26,1	30,4	0,043	116,48

Модернизация позволит снизить себестоимость продукции, снизить убытки от основной деятельности и добиться прибыльности не только продукции, но и рентабельности фондов. Снижение себестоимости производства формового хлеба позволит снизить и продажную цену данного

продукта, а это делает его более конкурентоспособным, объемы продаж его возрастут.

Рост объемов продаж будет способствовать росту фондоотдачи производственных фондов, то есть более эффективному их использованию.

Таким образом, предприятию необходимо обновлять основные фонды, модернизировать их, что будет способствовать более эффективному использованию производственных мощностей, снижению себестоимости продукции, снижению убытков.

Кроме того, необходимо проводить планово-предупредительный ремонт оборудования согласно установленному графику, так как его невыполнение приводит к серьезным поломкам оборудования, более длительному ремонту.

На предприятии нередко случаются опоздания рабочих, смена начинается не вовремя, поэтому необходимо ужесточить трудовую дисциплину, что позволит снизить внутрисменные потери рабочего времени, увеличить фондоотдачу.

Предложенные рекомендации позволят повысить эффективность использования основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат», снизить себестоимость, а это позволит повысить его конкурентные преимущества, а, следовательно, снизить его убытки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы), являлось проведение анализа основных средств и выявление резервов повышения эффективности их использования на предприятии АО «Рубцовский хлебокомбинат».

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы анализа основных средств;
- провести анализ состояния основных средств и эффективности их использования;
- разработать рекомендации и предложения по повышению эффективности использования основных средств. В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы сущности и анализа основных средств предприятия.

Успешное функционирование предприятия во многом определяется эффективностью использования всех факторов производства и в первую очередь основных фондов.

Основные средства предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Основные фонды неоднородны. Различное целевое использование предполагает классифицировать их в отдельные группы. В зависимости от назначения производственной деятельности они подразделяются на производственные и непроизводственные. В зависимости от роли в процессе производства подразделяются на активные и пассивные. Повышение активной части фондов способствует росту технической оснащенности предприятия, увеличению производственной мощности, росту фондоотдачи. Что касается роли пассивной части, то отсутствие нормальных условий труда приводит к

травматизму, болезням, снижению производительности труда и, в конечном счёте, к снижению прибыли.

Во второй главе выпускной квалификационной работы на примере объекта исследования - АО «Рубцовский хлебокомбинат»- проведен анализ состояния и эффективности использования основных фондов предприятия.

Анализ деятельности хлебокомбината показал, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение объемов товарной продукции и выручки от продаж, в 2016 году предприятие получило убыток от продаж и чистый убыток. В 2017 году убытки от продаж увеличились, что увеличило и чистый убыток.

Анализ состава и структуры основных средств за анализируемый период показал, что в 2016 году наблюдается снижение стоимости основных фондов. В 2017 году произошло увеличение стоимости основных фондов за счет роста стоимости машин и оборудования.

Анализ данных показал очень низкий коэффициент годности основных средств на конец 2017 г. – 27,73%. Однако, фактическая картина хуже, так как активная часть основных средств отработала более двух нормативных сроков, т.е. предприятие использует в своей работе полностью амортизируемое имущество.

Коэффициент поступления основных средств на протяжении всего анализируемого периода больше коэффициента выбытия, что свидетельствует о приросте стоимости основных средств.

На конец 2015 года доля активной части основных фондов (машин, оборудования) составляла 57,51%. На конец 2017 года наблюдается снижение стоимости активной части основных средств и доли в общей стоимости основных средств до 51,15%.

Фондоотдача основных производственных фондов в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом, также как и отдача активной части фондов, а в 2017 году и фондоотдача и отдача машин и оборудования снизилась.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение фондовооруженности и технической вооруженности труда. Так, если в 2015 году фондовооруженность составила 43,46 тыс. руб. на человека, то в 2017 году – 37,12 тыс. руб. на человека.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается снижение выручки на одного работника: в 2016 году она снизилась на 0,27%, а в 2017 году на 8,51%.

Рентабельность производственных фондов в 2015 году составила 0,54%, однако в 2016 и 2017 году были получены убытки от продаж, и рентабельность фондов превратилась в их убыточность.

В целом, сравнивая значения показателей, характеризующих использование основных фондов предприятия за анализируемый период, можно сказать, что эффективность использования снизилась: произошло снижение фондоотдачи всех фондов и активной части основных средств, фондовооруженности и технической вооруженности, выручки, фонды стали убыточными.

В результате проведенного факторного анализа фондоотдачи было выяснено, что увеличение доли активной части основных фондов в 2017 году способствовало росту фондоотдачи, а снижение фондоотдачи активной части основных средств отрицательно повлияло на фондоотдачу в 2017 году, хотя в 2016 году наблюдалась обратная картина.

С учетом проведенного анализа, в третьей главе работы предложены рекомендации практического характера, способные сгладить имеющиеся негативные моменты и позволяющие, на наш взгляд, повысить эффективность использования основных средств предприятия.

В качестве таких рекомендаций было предложено следующее:

- проводить планово-предупредительный ремонт оборудования согласно установленному графику;
- ужесточить трудовую дисциплину, что позволит снизить внутрисменные потери рабочего времени.

- несмотря на тяжелое финансовое состояние хлебокомбината, изыскивать средства на приобретение нового оборудования и модернизацию устаревшего. При этом особое внимание следует обращать на внедрение прогрессивного оборудования.

Как один из возможных примеров модернизации оборудования предлагается усовершенствование оборудования хлебного цеха путем установки автосмазчика хлебных форм на тестоделительную машину. Данное приспособление освободит персонал от однообразной физической работы, создавая условия для экономии фонда оплаты труда и снижения расхода масла, что в итоге отразится на себестоимости продукции.

Кроме того, модернизация оборудования за счет увеличения стоимости оборудования повысит фондовооруженность, техническую вооруженность труда, производительность работников хлебного цеха.

Снижение себестоимости производства формового хлеба позволит снизить и продажную цену данного продукта, а это сделает его более конкурентоспособным, объемы продаж его возрастут.

Основная проблема хлебокомбината – постоянное снижение объема выпуска продукции из-за высокой себестоимости, наличия большого числа конкурентов. Поэтому руководству предприятия необходимо задуматься о разработке новых видов продукции, активном продвижении существующей продукции на новых рынках. Рост объемов продаж будет способствовать увеличению коэффициента загрузки производственных мощностей, росту фондоотдачи производственных фондов, то есть более эффективному их использованию.

Данные рекомендации позволят повысить техническую оснащенность акционерного общества, эффективность использования основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат», снизить себестоимость, что будет способствовать росту его конкурентоспособности, а, следовательно, снижению его убытков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (часть II). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (ред. от 04.06.2018).
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н) (ред. от 16.05.2016)
4. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1)
5. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). (Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).
6. Абдукаримов, И.Т. Мониторинг и анализ основных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности / И.Т. Абдукаримов, И.Ф. Нарижный // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - №6 (052). – С. 33-35.
7. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. - 6-е изд.- М.: Омега - Л, 2014. – 268 с.
8. Анущенко, К.А. Финансово-экономический анализ: Учебно-практическое пособие / К.А. Анущенко, В.Ю. Анущенко. - 2-е изд.- М.: Дашков и К`, 2013. – 404 с.
9. Ахмедов, А.Э. Совершенствование методики анализа эффективности использования основных фондов предприятия / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов, О.И. Безяева, Ю.В. Лободенко // Территория науки.- 2014. - №2. – с.12-18
10. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / В.И.

- Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Иванова. – М.: КНОРУС, 2016. – 416 с.
11. Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ.- 2016.- №3.- С. 28-32.
12. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / А.С. Бакаев, П.С. Безруких. - М.: Бух. учет, 2015. – 748 с.
13. Булатов, А.С. Экономика: Учебник / А.С. Булатов.- М, 2012. – 557 с.
14. Войтов, А.Г. Экономика. Общий курс: Учебник. /А.Г. Войтов – М: «Дашков и К^о», 2015. – 600 с.
15. Войтов, А.Г. История экономических учений: учебное пособие / А.Г. Войтов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 454 с.
16. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкель, Е.М. Купряков, В.П. Прасолова и др.; под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. Е.М. Купрякова.- М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2016. – 367 с.
17. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Яндовицкий – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 360 с.
18. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина// Молодой ученый. - 2014. - №7. -с. 324-327
19. Ендовицкий, Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Экономический анализ: теория и практика. - 2015. - №24 (327)
20. История экономических учений: учебное пособие. / под ред. Автономова В.С., М.: ИНФРА-М, 2014. – 305 с.

- 21.Лесняк, В.А. Экономическая сущность основных средств и их идентификация в бухгалтерском учете/ В.А. Лесняк // Пространство экономики.-2016.- №1-2.
- 22.Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н.А. Миславская, «Дашков и К°», 2014. – 143 с.
23. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. / В.Ф. Палий – М.: ИНФРА-М, 2014. – 512 с.
24. Петрова, О.П. Нормативные документы основных средств / О.П. Петрова. - Эксмо, 2015. — 62 с.
25. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
26. Рогуленко, Т.М. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета /Т.М. Рогуленко, Е.О. Егорова // Вестник ГУУ. - 2017.- №1. –с.12-18
27. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА- М, 2016. – 512 с.
28. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия/ учебник / Л. Г. Скамай, М.И. Трубочкина.- М. : ИНФРА-М, 2014. - 378 с.
29. Трифонова, Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации / Е.Н. Трифонова, Н.В. Коновалова // Сборник «Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века». - 2017 - с. 150-164
30. Фурсов, В.А. Управление внеоборотными активами предприятия / В.А. Фурсов, А.А. Соломатина// Kant.- 2015. -№3 (6).
- 31.Цаплина, М.А. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет, М: Юрайт, 2015г. - 127 с.
32. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын.- изд. 6-е, перераб. – Ростов на /Д: Феникс, 2013. – 368 с.

33. Черкашнев, Р.Ю. Разработка направлений совершенствования механизма обновления основных средств на предприятии / Р.Ю. Черкашнев, Н.Н. Пахомов// Социально-экономические явления и процессы. - 2015. -№1.-с.23-28
34. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев. – Ростов н/Д: Дашков и Ко, 2013. - 384 с.
35. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 279 с.
36. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 2016. - 208 с.
37. Шнайдер, О.В. Основные средства: проблемы и методы использования/ О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева // Вектор науки ТГУ. - 2013.- №1 (23)
38. Экономика предприятия: учебник / под ред. проф. О. И. Волкова – М.: ИНФРА-М, 2013. –520 с.
39. Экономическая теория / Под редакцией проф. Николаевой И.П.: Учебник. - Москва, «Финстатинформ», 2014. – 282 с.
40. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит.- М.: Ось-89, 2014. - с.56.

ПРИЛОЖЕНИЕ

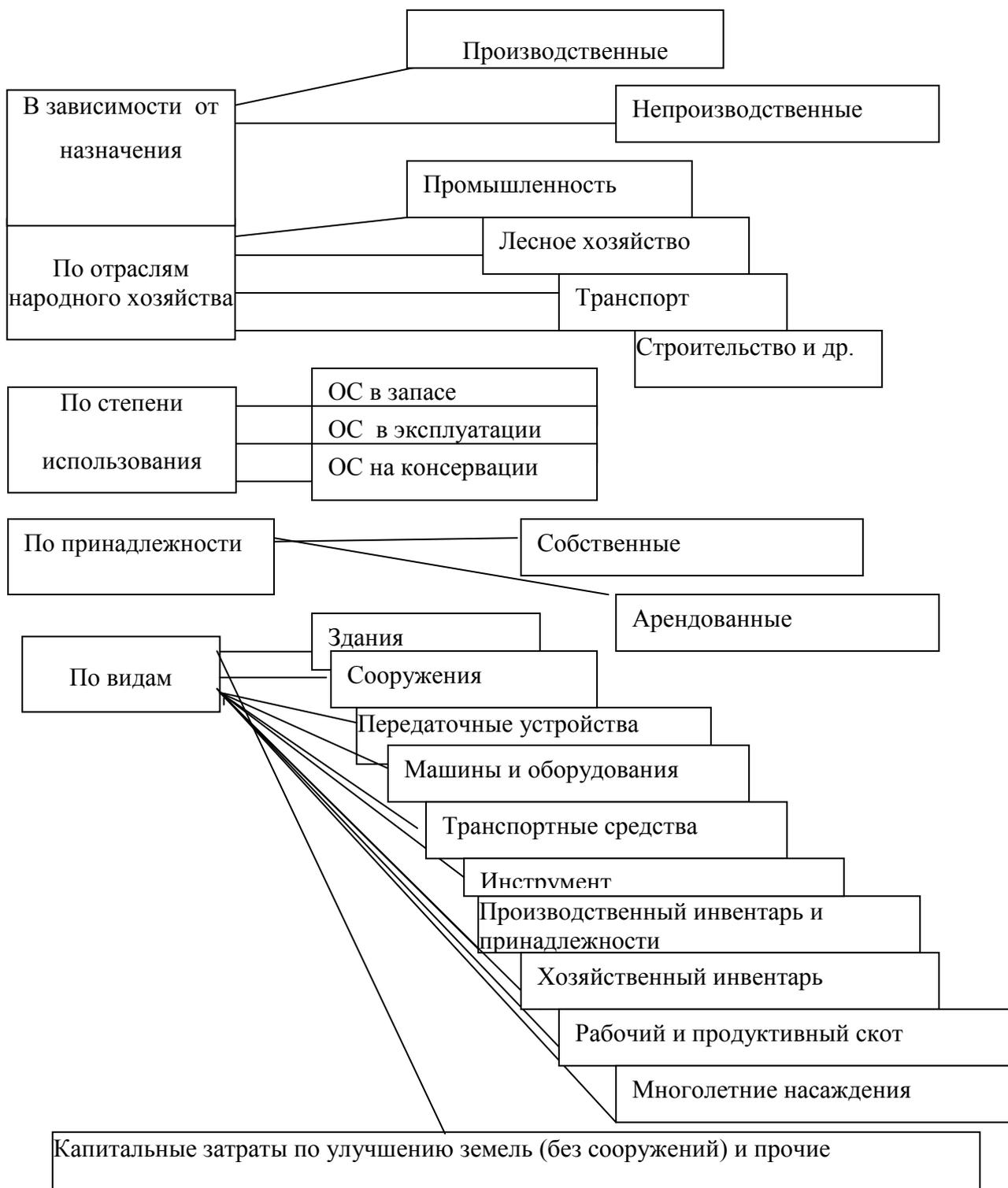


Рисунок Типовая классификация основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Таблица - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп изм., %	
				2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
А	1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс. руб.	189726	186118	168287	-3608	-17831	98,1	90,42
Себестоимость, тыс. руб.	175136	172232	157056	-2904	-15176	98,34	91,19
Коммерческие расходы, тыс. руб.	14529	14256	13884	-273	-372	98,12	97,39
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	61	-370	-2643	-431	-2273	-606,56	714,32
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	482	-188	-1369	-670	-1181	-39	728,19
Рентабельность продаж, %	0,03	-0,20	-1,57	-0,23	-1,37	-618,32	790,01
Численность, чел.	261	257	254	-4	-3	98,47	98,83
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	726,92	724,19	662,55	-2,72	-61,64	99,63	91,49
Среднемесячная заработная плата, руб.	12587	13552	14613	965	1061	107,67	107,83
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	11343	10085,5	9427,5	-1257,5	-658	88,91	93,48
Фондоотдача, руб.	16,73	18,45	17,85	1,72	-0,60	110,33	96,75
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	12578	13867,5	13207	1289,5	-660,5	110,25	95,24
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	15,08	13,42	12,74	-1,66	-0,68	88,98	94,95

Таблица – Анализ состава, структуры и динамики активов АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2016 гг.

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Структура активов, %			Темп изм., %	
	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	На конец 2017 г.	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	На конец 2017 г.	2016/2015	2017/2016
	1 Внеоборотные активы	10 779	9 494	9463	42,82	41,57	42,00	88,08
2 Оборотные активы	14 391	13 344	13070	57,18	58,43	58,00	92,72	97,95
БАЛАНС	25170	22838	22533	100,00	100,00	100	90,74	98,66
Коэффициент ОА/ВОА	1,34	1,41	1,38					

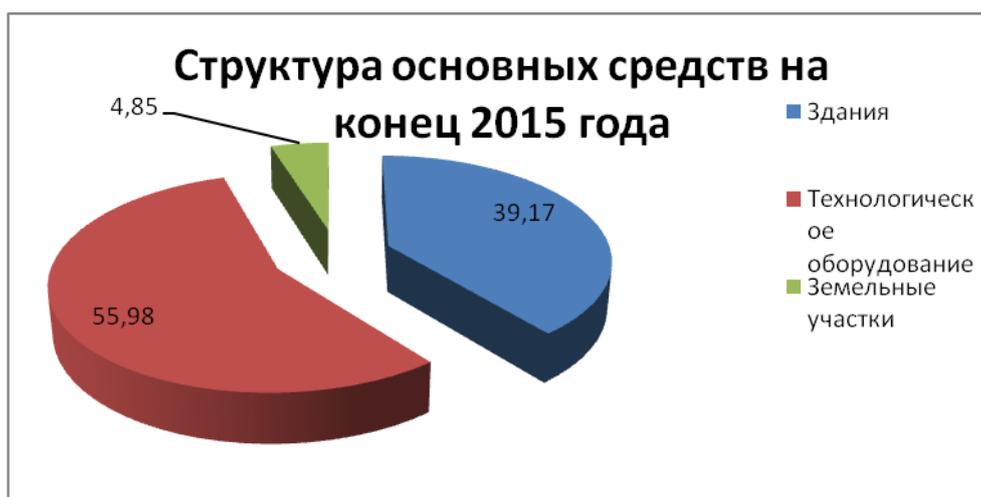


Рисунок Структура основных средств на конец 2015 года



Рисунок Структура основных средств на конец 2016 года



Рисунок Структура основных средств на конец 2017 года

Таблица – Движение основных средств АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2015 год				2016 год			2017 год		
	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	7	8	9	11	12	13
Здания, сооружения, передаточные устройства	17950			17950			17950			17950
Машины и оборудование	15115	272	250	15137	585	362	15360	388	282	15467
Земельные участки	520			520			520			520
Всего	33585	272	250	33607	585	362	33830	388	282	33937

Таблица - Анализ динамики актива баланса АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Актив	Код	На конец 2015	На конец 2016	На конец 2017	Измене ние 2016- 2015	Измене ние 2017- 2016
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	1150	10 728	9 443	9 412	-1 285	-31
Финансовые вложения	1170	51	51	51	0	0
Итого по разделу I	1000	10 779	9 494	9 463	-1 285	-31
II. Оборотные активы						0
Запасы	1210	9 699	8 256	8646	-1 443	390
Дебиторская задолженность	1230	1 956	3 543	2803	1 587	-740
Денежные средства	1250	1 742	551	627	-1 191	76
Прочие оборотные активы	1260	994	994	994	0	0
Итого по разделу II	1200	14 391	13 344	13070	-1 047	-274
Баланс	1600	25170	22838	22533	-2 332	-305

Таблица Анализ динамики пассива баланса АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Пассив	Код показателя	На конец 2015	На конец 2016	На конец 2017	Изменение 2016-2015	Изменение 2017-2016
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	1310	117	117	117	0	0
Добавочный капитал	1350	6 557	6 557	6 557	0	0
Резервный капитал	1360	23	23	23	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 928)	(5 094)	(6 513)	166	1 419
Итого по разделу III	1300	1 769	1 603	184	-166	-1 419
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	1510	2 400	2 300	2 000	-100	-300
Кредиторская задолженность	1520	19 400	17 692	19 195	-1 708	1 503
Оценочные обязательства	1540	1 601	1 243	1 154	-358	-89
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	23 401	21 235	22 349	-2 166	1 114
Баланс	1700	25 170	22 838	22 533	-2 332	-305

Таблица - Анализ динамики финансовых результатов деятельности АО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г	2017 г	Абсолютное изменение		Темп изм. %	
				2016-2015	2017-2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Выручка	189726	186118	168297	-3608	-17821	98,10	90,42
Себестоимость продаж	175136	172232	157056	-2904	-15176	98,34	91,19
Валовая прибыль	14590	13886	11241	-704	-2645	95,17	80,95
Коммерческие расходы	14529	14256	13884	-273	-372	98,12	97,39
Прибыль от продаж	61	-370	-2643	-431	-2273	-606,56	714,32
Прочие доходы	2006	1202	2059	-804	857	59,92	171,30
Прочие расходы	1595	1020	785	-575	-235	63,95	76,96
Прибыль до налогообложения	472	-188	-1369	-660	-1181	-39,83	728,19
Чистая прибыль	472	-188	-1369	-660	-1181	-39,83	728,19

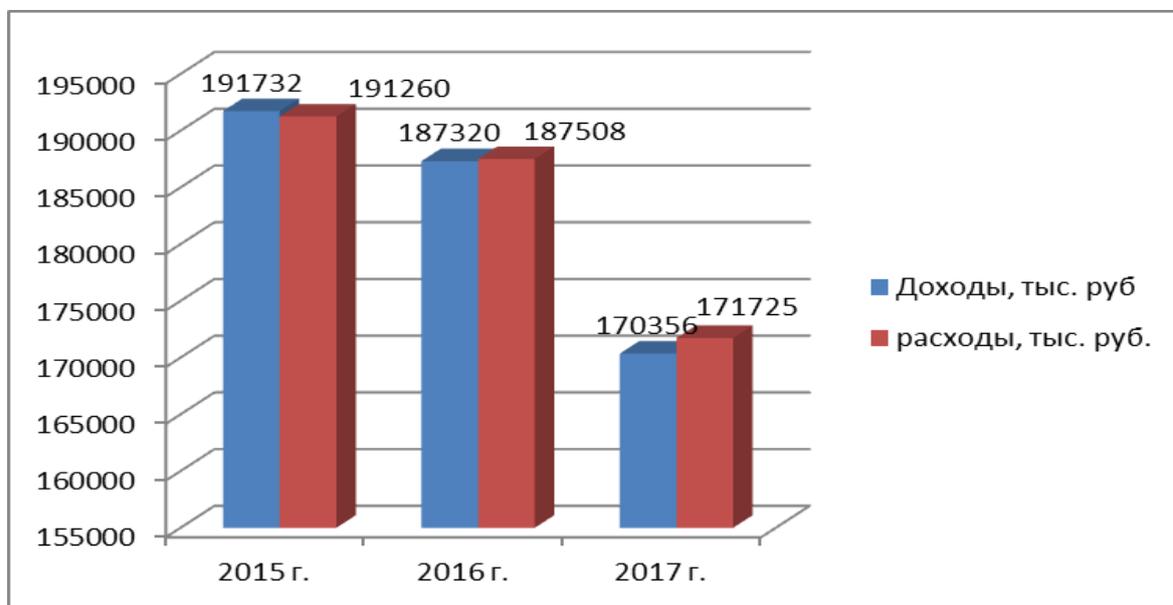


Рисунок Динамика доходов и расходов предприятия за анализируемый период