



Аналіз ефективності використання основних фондів

Аналіз використання основних засобів та нематеріальних активів

Завдання аналізу

аналіз обсягу, структури та динаміки основних засобів і нематеріальних активів, їх відповідності вимогам технічного прогресу та оптимальним параметрам виробництва

вивчення технічного стану основних засобів, темпів, форм і способів їх оновлення

встановлення належної комплектності наявного парку обладнання, аналіз його використання, інтенсивного та екстенсивного завантаження

визначення рівня використання основних засобів і факторів, що на нього впливають

розрахунок впливу використання основних засобів на обсяги виробництва, інші результативні показники діяльності

виявлення резервів підвищення ефективності використання основних засобів і нематеріальних активів

Об'єкти аналізу

обсяги, структура основних засобів і нематеріальних активів

стан та ефективність використання основних засобів і нематеріальних активів

лізингові операції

резерви підвищення ефективності використання основних засобів і нематеріальних активів

Завдання, об'єкти та етапи аналізу використання основних засобів і нематеріальних активів

Етапи аналізу

Аналіз забезпеченості основними засобами та нематеріальними активами

аналіз динаміки, складу та структури основних засобів і нематеріальних активів

аналіз технічного стану основних засобів і нематеріальних активів за видами, термінами корисного використання

аналіз руху (зокрема оновлення) основних засобів і нематеріальних активів тощо

Аналіз ефективності використання основних засобів

аналіз за показниками фондівдачі

аналіз екстенсивного та інтенсивного використання виробничого устаткування

аналіз ефективності використання виробничих потужностей

Аналіз ефективності використання нематеріальних активів

аналіз доходності (рентабельності) та фондівдачі нематеріальних активів

аналіз ліквідності нематеріальних активів і ступеня ризику вкладень капіталу в нематеріальні активи

Інформаційна база для аналізу використання основних засобів і нематеріальних активів

<i>Група</i>	<i>Джерела даних</i>
Первинні документи	Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (ОЗ-1), Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів основних засобів (ОЗ-2), Акт на списання основних засобів (ОЗ-3), Акт на списання автотранспортних засобів (ОЗ-4), Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини (ОЗ-5), Інвентарна картка обліку основних засобів (ОЗ-6), Опис інвентарних карток з обліку основних засобів (ОЗ-7), Картка обліку руху основних засобів (ОЗ-8), Інвентарний список основних засобів (за місцем їх знаходження, експлуатації) (ОЗ-9), Розрахунок амортизації основних засобів (ОЗ-14, 15, 16), Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (НА-1), Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (НА-2), Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (НА-3), Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (НА-4)
Дані рахунків бухгалтерського обліку	10 "Основні засоби", 11 "Необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи", 13 "Знос (амортизація) необоротних активів", 15 "Капітальні інвестиції" та інші
Облікові реєстри	Журнал 4, відомість 4.1
Фінансова звітність	Ф. № 1 "Баланс", ф. № 2 "Звіт про фінансові результати", ф. № 3 "Звіт про рух грошових коштів", ф. № 4 "Звіт про власний капітал"
Статистична звітність	Ф.№ 1-П "Звіт про основні показники діяльності підприємства", ф. № 1-П (термінова) "Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (робіт, послуг)"
Інші джерела	Дані проведених інвентаризацій, договір лізингу, план технічного розвитку, паспорт будівлі, патенти і ліцензійні договори, дані попередніх аудиторських перевірок, дані попередніх аналітичних досліджень тощо

Класифікація основних засобів

За функціональним призначенням

виробничі

безпосередньо беруть участь у виробничому процесі або сприяють його здійсненню (будівлі, споруди, силові машини і обладнання, робочі машини тощо, що діють у сфері матеріального виробництва)

невиробничі

не беруть безпосередньої участі в процесі виробництва і призначені в основному для обслуговування комунальних і культурно-побутових потреб працюючих (будівлі, споруди, обладнання для задоволення побутових потреб працюючих: їдальні, медичні пункти, спортивні комплекси)

За використанням

діючі

всі основні засоби, що використовуються на підприємстві

недіючі

ті, що не використовуються у даний період часу у зв'язку з тимчасовою консервацією

запасні

різне устаткування, що перебуває в резерві і призначене для зміни об'єктів основних засобів, які вибули або ремонтуються

За галузями

промисловість

сільське господарство

транспорт

зв'язок

будівництво

За належністю

власні

засоби, що знаходяться в повному розпорядженні підприємства

орендовані

засоби, взяті у тимчасове користування у фізичних чи юридичних осіб за відповідну орендну плату

За групами

земельні ділянки

будинки та споруди

машини та обладнання

транспортні засоби

багаторічні насадження

інші основні засоби

робоча і продуктивна худоба

інструменти, прилади та інвентар

капітальні витрати на поліпшення земель

Аналіз починається з вивчення об'єму основних засобів, їх динаміки і структури.

При проведенні аналізу динаміки, складу та структури основних засобів необхідно:

- 1) визначити середньорічну вартість основних засобів, їх структуру та динаміку їх зміни за декілька років;
- 2) виявити причини збільшення вартості основних засобів (збільшення внаслідок переоцінки основних засобів не є позитивною тенденцією, оскільки є штучним);
- 3) виявити тенденції щодо структурних змін в складі основних засобів;
- 4) порівняти темпи зміни вартості основних засобів з динамікою зростання вартості продукції або обсягів виробництва в натуральному вираженні. Останній показник повинен мати вищі темпи зростання порівняно з вартістю основних засобів.

Аналіз структури і динаміки основних засобів

№ з/п	Основні засоби	На початок року		Надходження за рік		Вибуття за рік		На кінець року		Відхилення	
		тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1	Промислово-виробничі основні засоби; у т.ч.:	2340	71,3	200	93,0	140	90,9	2400	71,8	+60	+2,6
	активна частина основних засобів	1200	36,6	130	60,5	100	64,9	1230	36,8	+30	+2,5
2	Виробничі основні засоби інших галузей	800	24,4	10	4,7	–	–	810	24,2	+10	+1,3
3	Невиробничі основні засоби	140	34,3	5	2,3	14	9,1	131	4,0	-9	-6,4
Разом		3280	100,0	215	100,0	154	100,0	3341	100,0	+61	+1,9

Узагальнюючими показниками, що характеризують рівень забезпеченості підприємства основними виробничими засобами, є фондоозброєність, та технічна озброєність праці.

Показник загальної фондоозброєності праці розраховується як відношення середньорічної вартості основних засобів до середньоспискової чисельності робітників у найбільшу зміну (мається на увазі, що робітники, зайняті на інших змінах, використовують ті ж засоби праці).

Коефіцієнт технічної озброєності праці визначається шляхом ділення вартості виробничого обладнання до середньоспискової чисельності робітників у найбільшу зміну.

Велике значення має аналіз руху і технічного стану основних засобів, який проводиться за даними бухгалтерському звіту. Для цього розраховуються наступні показники:

- коефіцієнт відновлення ($K_{\text{від}}$), що характеризує частку нових основних засобів в загальній їх вартості на кінець року:

$$K_{\text{відн.}} = \frac{\text{Вартість основних фондів що поступили}}{\text{Вартість основних засобів на кінець року}};$$

- строк відновлення основних засобів ($T_{\text{відн.}}$):

$$T_{\text{відн}} = \frac{\text{Вартість основних засобів на начало року}}{\text{вартість основних фондів що поступили}};$$

- коефіцієнт вибиття ($K_{\text{в}}$):

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{Вартість основних фондів що вибули}}{\text{Вартість основних засобів на начало періоду}};$$

- коефіцієнт приросту ($K_{\text{пр}}$):

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{Сума приросту основних засобів}}{\text{Вартість їх на начало періоду}};$$

- коефіцієнт зносу ($K_{\text{зн}}$):

$$K_{\text{зн}} = \frac{\text{Сума зносу основних засобів}}{\text{Первинна вартість основних засобів на відповідну дату}};$$

- коефіцієнт технічної придатності ($K_{\text{г}}$):

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{Остаточна вартість основних засобів}}{\text{Первинна вартість основних засобів}}.$$

Основні показники для аналізу руху та технічного стану основних засобів

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	Примітки
1	2	3	4
1	Коефіцієнт зносу на початок року	сума зносу на початок року / вартість основних засобів на початок року	Розраховується за кожним видом виробничих основних засобів. Характеризує частку вартості основних засобів, що списана на витрати діяльності в попередніх періодах, і вказує на зношеність основних засобів підприємства
2	Коефіцієнт зносу на кінець року	сума зносу на кінець року / вартість основних засобів на кінець року	Розраховується за кожним видом виробничих основних засобів. Характеризує частку вартості основних засобів, що списана на витрати діяльності в попередніх періодах, і вказує на зношеність основних засобів підприємства
3	Коефіцієнт придатності	1 – коефіцієнт зносу або залишкова вартість основних засобів / первісна вартість основних засобів	Розраховується за кожним видом виробничих основних засобів як на початок, так і на кінець року. Характеризує частку не перенесеної на новий продукт вартості основних засобів і ступінь можливості використання основних засобів, їх сучасності та технічної новизни
4	Коефіцієнт оновлення	вартість введених основних засобів / вартість основних засобів на кінець періоду	Розраховується за кожним видом виробничих основних засобів. Характеризує інтенсивність оновлення основних засобів; показує частку вартості засобів, які надійшли за аналізований період, у їх загальній вартості на кінець періоду

1	2	3	4
5	Коефіцієнт вибуття	вартість основних засобів, що вибули / вартість основних засобів на початок періоду	Розраховується за кожним видом основних засобів. Відображає інтенсивність вибуття засобів, показує частку вартості засобів, які вибули за певний період, у загальній вартості основних засобів на початок періоду
6	Частка зданих в операційну оренду основних засобів	вартість основних засобів, зданих в оренду / вартість основних засобів на кінець року	Характеризує частку основних засобів, що не беруть участі у процесі виробництва
7	Відсоток взятих в операційну оренду основних засобів	вартість основних засобів, взятих в оренду / вартість основних засобів на кінець року	Характеризує частку основних засобів, що беруть участь у процесі виробництва, але підприємству не належать
8	Коефіцієнт приросту	сума приросту основних виробничих засобів / вартість основних виробничих засобів на початок періоду	Характеризує рівень приросту основних засобів або окремих його груп за певний період

Між коефіцієнтом зносу та коефіцієнтом придатності існує певний взаємозв'язок:

*Коефіцієнт зносу + Коефіцієнт придатності = 1,
або*

Коефіцієнт зносу = 1 – Коефіцієнт придатності.

Зростання коефіцієнта зносу (і, відповідно, зниження коефіцієнта придатності) може бути зумовлене:

- методом нарахування амортизації, що застосовується;
- придбанням або отриманням від інших суб'єктів господарювання основних засобів з рівнем зносу більше, ніж в середньому по підприємству;
- низькими темпами оновлення основних засобів;
- невиконанням завдання з введення в експлуатацію основних засобів та їх модернізації.

Вплив господарських операцій з надходження і вибуття основних засобів на фінансовий стан і результати діяльності підприємства

Зміст господарської операції	Вплив на фінансовий стан і результати діяльності підприємства
<i>Надходження основних засобів</i>	
Безоплатне отримання	Збільшується розмір власного капіталу підприємства за рахунок додаткового капіталу. Це призводить до зростання фінансової стійкості, а також до збільшення питомої ваги амортизаційних відрахувань і витрат на ремонт, що при низькій фондовіддачі безоплатно отриманих основних засобів може спричинити зменшення прибутку і рентабельності
Придбання за грошові кошти	На вартість основних засобів, що надійшли, збільшуються необоротні активи підприємства. Скорочуються розміри більш ліквідних активів, погіршується платоспроможність
Довгострокова оренда	Збільшується сума необоротних активів і сума заборгованості орендодавцям. Періодично зменшуються грошові кошти на суму орендної плати й відсотків за оренду, на суму відсотків зменшується чистий прибуток
Поточна оренда	Витрати орендаря збільшуються на суму орендної плати, а також на суму витрат з капітального ремонту (якщо це обумовлено умовами договору оренди)
<i>Вибуття основних засобів</i>	
Безоплатна передача	На величину витрат від безоплатної передачі основних засобів зменшується чистий прибуток або нерозподілений прибуток минулих років. Зменшується вартість основних засобів
Внесок до статутного капіталу іншого підприємства	На вартість переданих основних засобів збільшуються інвестиції підприємства
Продаж	Формується фінансовий результат (прибуток чи збиток) від іншої реалізації, який збільшує (зменшує) прибуток підприємства. Зменшується розмір основних засобів, підвищується ліквідність балансу. Однак оцінка даної операції повинна в першу чергу відбуватися з точки зору виробничої потреби підприємства в об'єктах основних засобів, що реалізуються, можливості їх заміщення іншими
Ліквідація	Фінансовий результат визначається за кожним об'єктом, що ліквідується. При цьому підприємство, як правило, отримує збитки, які можуть бути зменшені на суму матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації

Особливої уваги заслуговує аналіз *технічної і вікової структури* основних засобів.

Для такого аналізу діюче устаткування необхідно згрупувати за видами, а всередині груп – за тривалістю експлуатації.

Як правило, виділяють наступні групи за періодом експлуатації: до 3 років, 3-7 років, 7-15 років, понад 15 років.

Вихідні дані для аналізу середнього терміну експлуатації основних засобів

№ з/п	Вид основних засобів	Одиниці виміру	Термін використання, років				Разом
			до 3	3-7	7-15	понад 15	
1	Машини та обладнання	од.	17	9	3	1	30
2	Транспортні засоби	од.	10	24	4	–	38
3	Інструменти, прилади та інвентар	од.	67	49	24	–	140
4	Інші основні засоби	од.	23	22	13	9	67
5	Разом	од.	117	104	44	10	275
6	Питома вага	%	42,5	37,8	16,0	3,6	100,0

Аналіз ефективності використання основних засобів

Аналіз використання основних засобів здійснюється за такими етапами:

- 1) оцінюється ефективність використання основних засобів;
- 2) проводиться факторний аналіз показників ефективності;
- 3) відбувається пошук резервів підвищення ефективності використання основних засобів.

Показники оцінки ефективності використання основних засобів поділяють на три групи:

Узагальнюючі показники фондівдача, фондомісткість і рентабельність основних засобів, які дозволяють оцінити дві сторони економічної ефективності їх використання - кількісну і якісну.

Часткові показники характеризують економічну ефективність використання окремих груп і елементів основних засобів (**фондовідача активної частини, фондомісткість активної частини, рентабельність активної частини**)

Техніко-експлуатаційні показники ефективності використання основних засобів визначаються в розрізі екстенсивного та інтенсивного їх використання.

Фондовіддача у вартісному вираженні розраховується як відношення вартості виробленої продукції до середньорічної вартості основних засобів і показує загальну віддачу від використання кожної гривні, витраченої на основні засоби, тобто ефективність вкладення цих коштів.

Збільшення фондовіддачі вказує на те, що це підприємство розвивається.

$$\Phi_{\text{В}} = \frac{\text{ТП}}{\text{ОЗ}}$$

де *ТП* – обсяг товарної (валової) продукції;

ОЗ – середня вартість основних засобів за період, що аналізується.

Фондомісткість є оберненим показником до фондовіддачі і визначається як відношення середньорічної вартості основних засобів до вартості виробленої продукції і показує частку вартості основних засобів, що припадає на кожну гривню продукції, що випускається.

$$\Phi_{\text{М}} = \frac{1}{\Phi_{\text{В}}}$$

Рентабельність основних засобів розраховується як відношення прибутку від основної діяльності до середньорічної вартості основних засобів і показує, скільки прибутку припадає на 1 грн. вартості основних засобів.

$$P_{OZ} = \frac{\Pi_{ч}}{OZ}$$

де $\Pi_{ч}$ – прибуток (операційний, чистий);
 OZ – середня вартість основних засобів за період, що аналізується.

Фондоозброєність праці - показник оснащеності робітників основними виробничими фондами. Розраховується діленням середньої річної вартості основних виробничих фондів на середньоспискову чисельність працівників або робітників у максимально заповнену зміну.

Технічну озброєність праці визначають відношенням вартості виробничого обладнання до чисельності робочих у найбільшу зміну

Узагальнюючим синтетичним показником ефективності використання основних фондів є фондovіддача.

Фондовіддача розраховується по всіх основних фондах. В зіставленні фактичної фондovіддачі з плановою і фактичною за попередній період. Визначається ступінь виконання і відхилення від плану, темпи і напрями зміни фондovіддачі.

На відхилення фактичної фондovіддачі, від планової, всіх основних фондів роблять впливи чинники:

1. *Зміни питомої ваги активної частини основних фондів в загальній їх вартості.*

$$\Delta Fy_{\text{пл.}} = \frac{(Y_{\phi} - Y_{\text{пл}}) \times F_{\text{a.пл}}}{100\%},$$

2. *Зміна фондovіддачі активної частини основних фондів.*

$$\Delta Fa_{\text{пл.}} = \frac{(F_{\text{a1}} - F_{\text{a.пл}}) \times Y_{\text{a.пл}}}{100\%}$$

де Y_{ϕ} , $Y_{\text{пл}}$ – питома вага активної частини фактично і за планом відповідно.

$F_{\text{a.пл.}}$, F_{a1} – відповідно фондovіддача активної частини основних фондів за планом та фактична.

Класифікація резервів підвищення ефективності використання основних засобів

