# Управление имуществом предприятия ООО 'Гранит'

2017

ВВЕДЕНИЕ

Трансформация к рынку для множества предприятий сопровождается попаданием в зону хозяйственной неопределенности и высокого риска, именно имущество предоставляет гарантию независимости и надежности предприятия. Большая часть хозяйствующих субъектов стало перед необходимостью объективной оценки собственных активов.

Эффективная деятельность предприятий, стабильные темпы и конкурентоспособность определяются уровнем управления имуществом предприятия и источниками его формирования.

Объектом исследования является состояние ООО «ГРАНИТ».

Предметом исследования является процесс управления имуществом ООО «ГРАНИТ».

Целью данной работы является изучение системы управления имуществом ООО «ГРАНИТ» и источниками его формирования; исследование состава имущества предприятия с точки зрения эффективности его использования для выявления его потенциала, а также предложить пути улучшения имущественного потенциала ООО «ГРАНИТ».

[**Вернуться в каталог дипломов по менеджменту**](http://учебники.информ2000.рф/management3/management3.shtml)

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

Теоретическое изучение основ анализа имущества предприятия;

Дать анализ системы управления имуществом на ООО «ГРАНИТ»;

Дать краткую характеристику объекта исследования;

Дать общую оценку имущества предприятия по данным актива баланса; имущество внеоборотный актив

Дать оценку оборотных активов;

Дать рекомендации по совершенствованию методики анализа и использования основных средств;

Рассчитать оптимальный размер заказа;

Предложить ряд мероприятий по усилению контроля за дебиторской задолженностью;

Предложить ряд обоснованных решений по эффективному управлению денежными потоками.

При написании работы были использованы книги, статьи и монографии по теме управление имуществом предприятия, а также ряд законодательных и нормативных актов по соответствующей теме.

Основные методы исследования: сравнение, группировка.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, перечня списка использованной литературы и приложений.

В первой главе дипломной работы представлены теоретические основы управления имуществом предприятия. Здесь раскрывается сущность, состав, классификация имущества, а также рассматриваются элементы управления имуществом предприятия.

Вторая глава посвящена анализу системы управления имуществом ООО «ГРАНИТ». Ряд мероприятий по улучшению управления имущественного потенциала предприятия.

В третьей главе рассмотрены пути улучшения имущественного потенциала предприятия.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ ИМУЩЕСТВА

1.1 Экономическое содержание имущества предприятия, его состав и структура

Предприятие рассматривается как независимая материальная совокупность, которая может быть охарактеризована с позиции имеющего у него потенциала, понимаемого как совокупность ресурсов и обязательств предприятия. Оно может увеличивается в процессе производственной и хозяйственной деятельности. Так же может отчуждаться, закладываться и т.п.

Имущество производства обособлено от имущества его учредителей, участников и работников. Оно отвечает по своим долгам, принадлежащим ему имуществом, в случае невыполнения предприятием каких-либо обязательств могут быть обращены иски партнеров или кредиторов.

В стоимостном выражении в состав характеризуют имущественное и финансовое состояние предприятия. Финансовое состояние предприятия определяется способностью финансировать свою деятельность за счет имеющихся собственных, заемных и привлеченных средств.

Финансовое состояние предприятия может быть абсолютно устойчивым, нормально устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Если величина материально-производственных запасов меньше суммы собственных оборотных средств и банковских кредитов, то абсолютная финансовая устойчивость имеет место в финансовом состоянии предприятия.

Нормальная финансовая устойчивость выражается равенством между величиной материально-производственных запасов и суммой собственных средств и кредитов.

Просрочка платежей по оплате труда, ссудам банков, поставщиками, бюджету, внебюджетным фондам и др. обеспечивается за счет равновесия платежного баланса.

Неустойчивое финансовое положение может привести к нарушению платежеспособности организации. Сохраняется возможность восстановления равновесия между платежными средствами и платежными обязательствами за счет использования средств, ослабляющих финансовую напряженность.

Пути восстановления устойчивости финансового состояния:

а) быстрая оборачиваемости капитала;

б) обоснованного уменьшения запасов и затрат;

в) собственное пополнения оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников.

При кризисном финансовом состояние организация находится на грани банкротства. Сумма собственных оборотных средств и кредитов меньше величины материально-производственных запасов.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его деятельности. Экономическое состояние предприятия будет все более усиливаться при успешном выполнении планов производства и осуществлении продукции, снижении ее себестоимости, возрастании массы получаемой прибыли, умелом размещении оборотного капитала и т.д.

Характеристики, определяющие структуру капитала предприятия по его размещению и источникам образования, так же эффективности и интенсивности использования, платежеспособности и кредитоспособности и запаса его финансовой устойчивости используются для оценки финансового состояния.

В анализе финансового состояния заинтересованы самые различные пользователи экономической информации: органы государственного управления; налоговые, правоохранительные и контролирующие органы; акционеры и другие собственники предприятия; потенциальные инвесторы; деловые партнеры; фондовые биржи; арбитражные суды; независимые аудиторы и т.п.

К основным задачам комплексного анализа финансового состояния предприятия относятся:

исследование рентабельности и финансовой устойчивости предприятия;

оценка капитала вложенного в имущество предприятия;

оценка платежеспособности и ликвидности предприятия;

анализ деловой активности предприятия;

определение эффективности использования финансовых ресурсов.

Самыми главными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия являются ф. № 1 «Бухгалтерский баланс», ф. № П-2 «Сведения об инвестициях», ф. № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» и другие формы отчетности, данные первичного бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Содержание и состав доходов и расходов определено Положениями РФ по бухгалтерском учету: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Повышение финансовых выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) или погашения обязательств, приводящие к повышению денежных средств организации (не входят вклады участников в уставной капитал) являются так же доходами организации.

Доходы классифицируются на четыре группы:

налоги, взимаемые от фонда оплаты труда, прямые налоги, прирост капитала, платежи за пользование природными ресурсами, налоги на имущество, налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы, налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции и иные виды налогов, пошлин;;

«неналоговые доходы» включают: доходы от имущества, которое находится в собственности муниципальной или государственной; административные платежи и сборы; штрафные санкции, возмещение ущерба; доходы от реализации имущества, которое находилось в муниципальной или государственной собственности; доходы от продажи земли и нематериальных активов; доходы от внешнеэкономической деятельности; поступление капитальных трансфертов из негосударственных источников и др.;

«безвозмездные перечисления»- перечисления от государственных предприятий, от государственных внебюджетных фондов, от нерезидентов, от бюджетов других уровней, от наднациональных организаций;

«перечисления от государственных бюджетных фондов»-дорожный и экологический фонды..

Расходами организации включают в себя уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (имущества, денежных средств).

Расходами организации включают в себя уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (имущества, денежных средств).

Не является расходами организации приобретение внеоборотных активов, вложения в уставной капитал других организаций, приобретение акций, перечисление средств и взносов и т.п. Затраты также классифицируются на четыре группы:

затраты по обычным видам деятельности;

операционные затраты;

внереализационные затраты;

чрезвычайные затраты.

В отчете о прибылях и убытках существуют правила для расходов:

Полученный доход соответствует расходам.

Распределения расходов между отчетными периодами.

Расходы признанные в отчетном периоде от предыдущих правил, по которым можно утверждать о неполучение экономических выгод (доходов).

.2 Понятие, значение и задачи анализа состояния имущества

Несмотря на широкое применение термина «имущество» в юридической и экономической областях, действующее законодательство, в том числе и гражданское, не содержит определение «имущество».

Термин «имущество» с юридической точки зрения связан с определением собственности как возможность владения совокупностью предметов, прав и обязанностей физическим или юридическим лицом, государством или муниципальным образованием. Другими словами, имущество-это объект чьей-либо собственности. Переход с одной личности к другой и обязанностей при наследовании и ликвидации юридических лиц вследствие реорганизации.

Юридический подход так же рассматривает имущества с позиции формы собственности.

Различают следующие виды имущества:

личное имущество;

имущество государственного предприятия;

имущество индивидуального предприятия;

имущество муниципального предприятия;

имущество акционерного общества;

имущество полного товарищества;

имущество производственного кооператива;

имущество товарищества с ограниченной ответственностью;

имущество некоммерческой организации и др.

"Имущество личное (домашнее) накопленное - часть собственного национального богатства населения предназначенного для удовлетворения его потребностей". За определенный период времени оно образуется путем накопления части национального дохода в результате превышения объема поступления материальных благ населению.

Имущество государственного предприятия находится в собственности фонда государственного имущества и формирует бюджетные ассигнования и (или) вклады других государственных предприятий, полученных доходов, других законных источников.

С экономической точки зрения обобщение определений "имущества предприятия", предложенных различными источниками, позволило нам интерпретировать как совокупность предметов, необходимых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и находящихся в собственности предприятия. Отсюда вытекает экономическая трактовка понятия из юридической, но акцент внимание заострен на составе имущества и на проблеме его использования, а не на форме собственности.

На две группы разделяется имущество предприятия: движимое и недвижимое. Согласно статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, к недвижимым вещам относятся аграрные зоны, зоны недр и все, то что основательно связано с землей, то есть объекты, передвижение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К движимым вещам относятся деньги и ценные бумаги, а также все остальные вещи, которые не отнесены к законом к недвижимости- это паи, вклады, доли в капитале, музейные предметы и коллекции и прочее. Современные российские экономисты придерживаются различных точек зрения в вопросе определения движимого имущества. Это объясняется появлением сравнительно новых видов активов для российской экономики (ценных бумаг, нематериальных активов).

На практике отсутствие единого перечня ценностей, входящих в понятие "имущество предприятия" приводит к определенным сложностям. Разработки работников бухгалтерской и финансовой служб предприятия обоснованных управленческих решений необходима не только достоверная информация по интересующему вопросу и единая терминология.

В статье "Баланс и финансовое положение: новые подходы к анализу" определил активы как стоимость имущества и долговых прав, которыми располагает и которые контролирует предприятие на отчетную дату.

Материальное и экономическое состояние предприятия, а также результаты его деятельности отражаются в одной из конфигураций финансовой отчетности - бухгалтерском балансе, согласно Международным бухгалтерским стандартам. В активе имущество отражается, сгруппированное по составу и размещению; в пассиве рассматриваются источники образования имущества. Составляющими элементами имущества предприятия являются активы, то есть имущество - это актив бухгалтерского баланса с позиции Международного стандарта учета № 5 "Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности".

Необходимо отметить неразрывность понятия; "имущество" с понятием "капитал". Капитал (первоначально - главное имущество, главная сумма) - стоимость, приносящая прибавочную стоимость, то есть самовозрастает. Капитал все же существует и функционирует в различных формах. "Капитал - в широком смысле это все, что приносит доход. В более узком смысле, это работающий источник дохода, вложенный в дело, в виде средств предприятия.

Капитал рассматривается как зеркальное отражение имущества предприятия, то есть как источник формирования имущества в бухгалтерском учете.

Предметом этого учета является хозяйственная деятельность предприятий, организаций и учреждений.

С целью реализации хозяйственной деятельности предприятия, организации и учреждения должны иметь имущество как основные средства, сырье и материалы, топливо и т.п. По другим причинам имущество поступившее, приобретенное или созданное является объектом бухгалтерского учета (его нужно учитывать по видам имущества, местам хранения, материально ответственным лицам и др).

Формирование имущества в хозяйствах происходит за счет различных источников. Такими источниками в коммерческих организациях являются вклады учредителей, кредиты банка, займы, собственная прибыль и др. Различные источники формирования имущества также являются объектами учета. Имущество, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, переданное на баланс государственными или муниципальными органами используют в основном унитарные предприятия.

Хозяйственная деятельность организации включает в себя процессы снабжение (закупка сырья, материалов и т.д.), производство готовой продукции, продажа готовой продукции.

Имущество организации, источники его формирования, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности- это объекты бухгалтерского учета.

.3 Нормативно-правовое регулирования имущества предприятия

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим имущественные и в целом хозяйственные отношения предприятий в России, является Хозяйственный Кодекс [1].

Собственность предприятия оформляют производственные и непроизводственные фонды, а также другие ценности, стоимость которых отображается в самостоятельном балансе предприятия, Согласно статье 66 Кодекса.

В обстоятельствах и в режиме, определенных Кодексом и законами, общепринятыми в соответствии с ним, целостный имущественный комплекс предприятия признается недвижимостью и может быть объектом купли-продажи и других соглашений.

В случаях, предусмотренных законом, на льготных условиях, владение и пользование природными ресурсами предприятие осуществляет за плату в установленном законодательством порядке, а Государство гарантирует защиту имущественных прав предприятия.

Изъятие имущества у предприятия осуществляется лишь в случаях и порядке, предусмотренных законом.

Участники организации предприятий имеют все шансы вносить материальные вклады (вступительные, членские, целевые и тому подобное) на условиях и в порядке, предусмотренных его учредительными документами, согласно статье 123 Кодекса имущественные отношения при объединении предприятий.

На основе учредительного договора или решения об образовании объединения, имущество передается в хозяйственное ведение или в оперативное управление . Стоимость имущества объединения отображается в его балансе.

Хозяйственное объединение имеет право образовывать унитарные предприятия, филиалы, представительства, а также быть участником (основателем) хозяйственных обществ.

В случае если иное не предусмотрено учредительным соглашением или уставом соединения предприятий ни как не соответствует обязанностям его участников, а предприятия-участники не отвечают согласно обязанностям предприятия.

Базу законного порядка собственности субъектов ведения хозяйств, в какой основывается их хозяйственная деятельность, оформляют возможность имущества и прочие вещевые права- возможность хозяйственного ведения, возможность своевременного управления, согласовано со статьей 133.

Хозяйственная деятельность предусмотрено Гражданским кодексом России, может осуществляться также на основе других прав владения, прав пользования и тому подобное.

В соответствии с условиями договора с владельцем Имущества, имущество субъектов ведения хозяйства может быть закреплено на другом праве .

.4 Основные методы, используемые при оценке состава и структуры имущества предприятия

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной

степени зависят от того, какой доход они ему приносят, в какие активы вложен капитал и каким имуществом располагает предприятие.

Каждый вид размещенного капитала соответствует определенной статье активе баланса, имеющегося в распоряжении предприятия. Можно установить по этим данным:

) какую часть составляет недвижимость предприятия;

) какие изменения произошли в активах предприятия;

) а какую - оборотные средства, в том числе в сфере производства и сфере обращения.

Рассмотрим группировку активов предприятия согласно таблицы 1.1.

Таблица 1.1

Группировка активов предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Внеоборотные активы | Основные средства |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |
|  | Долгосрочные финансовые вложения |  |
|  | Незавершенное капитальное строительство |  |
| Оборотные активы | Запасы |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |
|  | Краткосрочные финансовые вложения |  |
|  | Денежная наличность в банках |  |

Степень их ликвидности (скорость превращения в денежную наличность)-считается главным признаком группировки статей актива баланса. По этому признаку подразделяются все активы баланса на долгосрочные, или основной капитал, и оборотные активы.

Дебиторский долг, долговременные и кратковременные экономические вложения, валютные ресурсы на счетах в банках могут использоваться как в его внутреннем обороте, так и за его пределами.

Капитал может функционировать в денежной и материальной формах. В период инфляции покупательной способности нахождение средств в денежной форме приводит к понижению их, так как эти статье не переоцениваются в связи с инфляцией.

В связи с уровнем подверженности инфляционным действиям все без исключения заметки равновесия систематизируются в денежные и немонитарные.

Монетарные активы - заметки баланса, отображающие средства и обязательства в нынешней денежной оценке. Поэтому они не подлежат переоценке. К ним относятся денежные средства, депозиты, краткосрочные экономические инвестиции, средства в расчетах.

Немонетарные активы - основные средства, незавершенное капитальное строительство, производственные резервы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для реализации. Настоящая стоимость этих активов меняется с течением времени и изменением цен и по этой причине потребуются переоценки.

Расположение средств предприятия содержит весьма большое значение в финансовой деятельности и увеличении ее производительности. От того, какие инвестиции вложены в главные и используемые ресурсы, какое количество их находится в сфере производства и обращения, в денежной и материальной форме, в какой степени оптимально их соотношение, в значительной мере зависят результаты производственной и финансовой деятельности, таким образом, и финансовая устойчивость предприятия. В случае если основные производственные мощности предприятия применяются недостаточно полно из-за отсутствия материальных ресурсов, в таком случае отрицательно сказывается на финансовых результатах предприятия и его финансовом состоянии. То же самое происходит, если сформированы излишние производственные резервы, которые не могут быть моментально переработаны на имеющихся производственных мощностях. В результате замораживается основной капитал, тормозит его оборачиваемость и как результат усугубляется финансовое состояние. Даже при хороших финансовых итогах, значительном уровне рентабельности предприятие способно испытывать финансовые трудности, если оно нецелесообразно применяло свои финансовые ресурсы, вложив их в сверхнормативные производственные запасы или допустив значительную дебиторскую задолженность.

В анализе применяются следующие виды сопоставлений.

. Сопоставление фактически достигнутых результатов с сведениями предыдущих периодов.

Здесь сравнивают итоги нынешнего дня с предыдущим, нынешнего месяца, квартала, года с прошедшими. Это предоставляет возможность дать оценку темпам перемен исследуемых показателей и определить тенденции и закономерности формирования экономических процессов.

. Сопоставление фактического уровня показателей с плановыми.

Подобное сравнение необходимо для оценки уровня выполнения плана, с целью установления неиспользованных резервов предприятия.

. Сопоставление с утвержденными общепризнанными нормами расхода ресурсов (использованных материалов, сырья, топлива, энергии, воды и т.д.).

Подобное сопоставление необходимо для выявления экономии либо перерасхода ресурсов на производство продукции, с целью оценки эффективности их использования в процессе производства и установления утерянных возможностей повышения выпуска продукции и уменьшения себестоимости.

. Сопоставление с лучшими результатами, т.е. с наилучшими образцами труда, современным навыком, новейшими достижениями науки и техники. Изнутри предприятия ведется сопоставление среднего уровня показателей, завоеванных коллективом в целом, с показателями передовых участков, бригад, работников. Это позволяет выявить передовой опыт и новые возможности предприятия.

Огромную роль содержит межфирменный сравнительный анализ, в ходе которого показатели анализируемого предприятия сопоставляются с показателями основных предприятий, обладающих наилучшими результатами при одинаковых исходных условиях хозяйствования. Такого рода исследование направлено на поиск новых возможностей производства, исследование передового опыта и считается значимым средством определения резервов увеличения эффективности работы предприятия. В особенности огромную роль сравнения имеют сравнения результатов деятельности анализируемого предприятия с данными предприятий конкурентов.

Межфирменные сравнения проводятся с целью:

продемонстрировать руководству, как соотносятся результаты работы своего предприятия и подобных предприятий;

привлечь внимание руководства к сильным и слабым сторонам бизнеса;

предоставить руководству объективную базу для оценки эффективности функционирования предприятия и внесения коррективов в его стратегическую и тактическую политическую деятельность.

Самое последнее достижение в области межфирменного сравнительного анализа - бенчмаркинг. Это система преждевременного предотвращения о назревающих проблемах, основанная на исследовании достижений науки и практики не только в собственной отрасли, но и в иных отраслях. Он используется в качестве получения информации, которая требуется для поддержания и достижения преимуществ в конкуренции. Бенчмаркинг может помочь осознать суть расхождений среди достигнутыми и запланированными результатами, делает менеджеров наиболее восприимчивыми и чувствительными к необходимости поиска новаций, формирует базу для инновационной деятельности, помогает высшему руководству в оптимизации тактических и стратегических управленческих решений по ликвидации отставания в собственном бизнесе и занятии лидерских позиций на рынке товаров и услуг.

. Сопоставление показателей исследуемого предприятия со среднеотраслевыми сведениями либо средними по министерству, объединению, концерну и др.

Подобное сопоставление необходимо с целью установления рейтинга анализируемого предприятия среди других субъектов хозяйствования данной отрасли, более полной и объективной оценки уровня формирования предприятия, изучение общих и специфических факторов, характеризующих результаты его хозяйственной деятельности.

. Сравнение параллельных и динамических рядов.

Такое сопоставление применяется в анализе для определения и обоснования формы и тенденции взаимосвязи между разными показателями. С этой целью числа, определяющие один из показателей, следует расположить в возрастающем либо убывающем порядке и посмотреть, как в связи с этим изменяются прочие исследуемые показатели: возрастают они или убывают и в какой степени.

. Сравнение разных вариантов решения экономических задач.

Подобное сопоставление дает возможность выбрать наиболее оптимальный из них и тем самым наиболее глубже использовать возможности предприятия. Особенно обширно оно применяется в предварительном анализе при обосновании планов и управленческих решений.

. Сравнение результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора или производственной ситуации.

Подобное сопоставление широко используется при расчете влияния факторов и определении величины резервов.

Существенное требование, которое необходимо соблюдать при анализе, - необходимость обеспечения сопоставимости показателей, так как сопоставлять возможно только лишь высококачественно однородные величины.

Несопоставимость показателей может быть обусловлена различными факторами: разным уровнем цен, объемов деятельности, структурными преобразованиями, неоднородностью свойства продукта, различиями в методике расчета показателей, неодинаковыми календарными периодами и т.д.

Сравнение несопоставимых показателей приведет к неверным заключениям по результатам анализа. Поэтому, прежде чем осуществлять сравнение, необходимо привести показатели в сопоставимый вид. Сопоставимость достигается тем, что сопоставляемые показатели приводятся к единой базе согласно перечисленных выше факторов.

Соотносимость показателей в ряде случаев может быть достигнута, в случае если вместо абсолютных величин применить средние или относительные величины.

В некоторых случаях с целью предоставления сопоставимости показателей применяются регулировочные коэффициенты.

Использование относительных и средних величин в анализе деятельности предприятия.

Абсолютные показатели отображают количественные размеры явления в единицах меры, веса, размера, длительности, площади, стоимости и т.д. безотносительно к размеру других явлений.

Относительные показатели демонстрируют соответствие величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления либо с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту.

Их приобретают в результате разделения одной величины на другую, которая берется за основу сопоставления. Это могут быть данные плана, базового года, другого предприятия, среднеотраслевые и т.д. Относительные величины выражаются в форме коэффициентов или процентов.

В анализе хозяйственной деятельности применяются различные типы условных величин: пространственного сравнения, планового задания, исполнение проекта, динамики, структуры, координации, интенсивности, эффективности.

Относительная величина пространственного сопоставления обуславливается сравнением уровней показателей, имеющие отношение к различным объектам, присвоенным за один и тот же период или на один момент времени.

Условная величина планового задания представляет собой отношение планового уровня показателя текущего года к фактическому его уровню в прошлом году либо к среднему его уровню за три - пять предшествующих лет.

Относительная величина выполнения плана - отношение межу фактическим и плановым уровнем показателя отчетного периода, сформулированное в процентах.

Условные величины производительности - это соотношение эффекта с ресурсами или расходами, например, доход на рубль затрат, на рубль выручки, на одного рабочего и др.

В отличие от сопоставления параллельных рядов аналитические группировки наиболее четко отображают связь между исследуемыми явлениями, так как индивидуальные величины показателей заменяются средне групповыми. В результате этого взаимно погашаются различного рода неожиданные отклонения, вызванные неявным влиянием других факторов, по этой причине взаимосвязь выражается наиболее отчетливо.

Балансовый метод предназначен главным образом для отображения соотношений, пропорций двух групп взаимозависимых экономических показателей, результаты которых должны быть идентичными.

Он широко применяется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьём, топливом, использованными материалами, основными средствами производства и т.д., а кроме того при анализе полноты их использования. Устанавливая, например, снабженность предприятия трудовыми ресурсами, составляют баланс, в котором, с одной стороны, демонстрируется необходимость в трудовых, а с другой - фактическое их присутствие.

При анализе применения трудовых сопоставляют допустимый фонд рабочего времени с фактическим числом отработанных часов, устанавливают причины сверхплановых издержек рабочего времени.

С целью установления платёжеспособности предприятия применяется платёжный баланс, в котором соотносятся платёжные средства с платёжными обязанностями.

Как вспомогательное средство балансовый метод применяется с целью анализа точности установления воздействия различных факторов на прирост величины продуктивного показателя. В детерминированном анализе алгебраическая совокупность величины воздействия отдельных факторов обязана соответствовать величине всеобщего прироста результативного показателя. В случае если подобное равноправие отсутствует, то это свидетельствует о недостаточном учете факторов, либо о разрешенных погрешностях в расчетах.

В некоторых случаях балансовый способ используют с целью установления величины воздействия отдельных факторов на увеличение продуктивного показателя. К примеру, если с трех факторов установлено воздействие двух, то воздействие третьего возможно определить, вычтя из всеобщего прироста результативного показателя итог воздействия первых двух факторов.

Эвристические методы относятся к неформальным методам решения экономических задач. Они применяются в основном с целью прогнозирования состояния объекта в обстоятельствах частичной или полной неопределенности, когда основным источником получения требуемых сведений служит научная интуиция ученых и специалистов, работающих в конкретных областях науки и бизнеса.

Наиболее распространенным из них является метод экспертных оценок. Суть его состоит в организованном сборе суждений и предложений экспертов (специалистов) согласно исследуемой проблеме с дальнейшей обработкой полученных ответов.

Основой данного метода является опрос специалистов. Опрос может быть персональный, совместный, очный, заочный, анонимный и т.д. Организаторы выборочного опроса устанавливают объект и цели экспертизы, выбирают специалистов, проводят проверку их компетентность, анализируют и обобщают итоги экспертизы.

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ ООО «ГРАНИТ»

.1 Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНИТ» основан в 2003 году.

Деятельность предприятия довольно широка: операции с недвижимым имуществом, сдача в наем собственного недвижимого имущества, сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, строительство, строительство зданий и сооружений, производство общестроительных работ, производство общестроительных работ по возведению зданий, подготовка строительного участка, разборка и снос зданий, производство земляных работ, расчистка строительных участков.

Основными видами деятельности в настоящее время является: операции с недвижимым имуществом, сдача в наем собственного недвижимого имущества, сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества. В настоящее время динамично развиваются и крепнут связи предприятия с отечественными предприятиями.

Уставный капитал предприятия составляет 10000 руб.

Таблица 2.1.

Основные экономические показатели ООО «ГРАНИТ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абсолютное изменение 2014 к 2013 | Относит. изменение,в % |
| Выручка от реализации, млн. руб. | 7810 | 7774 | 7591 | -183 | -2,4 |
| Себестоимость, млн. руб. | 7600 | 7593 | 7406 | 187 | -2,5 |
| Затраты на 1 рубль продукции, руб. | 0,973 | 0,977 | 0,976 | -0,001 | -0,1 |
| Валовая прибыль, млн.руб. | 210 | 181 | 185 | 4 | 2,2 |
| Коммерческие расходы, млн. руб. | 0,1 | 0,1 | 2,9 | 3 | 2800 |
| Операционная прибыль, млн. руб. | 210 | 181 | 182 | 1 | 0,6 |
| Проценты к получению, млн. руб. | 132 | 355 | 22,5 | -332,5 | 93,7 |
| Проценты к уплате, млн. руб. | 538 | 472 | 393 | -79 | -16,7 |
| Прочие доходы, млн. руб. | 2510 | 3866 | 2287 | -1579 | -40,8 |
| Прочие расходы млн. руб. | 2516 | 4186 | 2265 | -1921 | -45,9 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, млн. руб. | -203 | -256 | -167 | 89 | -34,8 |
| Чистая прибыль (убыток), млн. руб. | 1,8 | 3,2 | 3,9 | 0,7 | 21,9 |

В период с 2014 по 2016гг. наблюдается тенденция снижения выручки от реализации продукции и выполненных работ, так 2015г. по сравнению с 2014г. выручка от реализации снизилась на 0,5%, а в период с 2015 по 2016гг. снижение составило 2,4%. Но на фоне снижения выручки от реализации произошло снижение себестоимости продукции, так в 2015г. по сравнению с 2014г. себестоимость продукции снизилась на 0,09%, а в 2016г. по сравнению с 2015г. на 2,5%. Валовая прибыль в 2015г. по сравнению с 2014 снизилась на 14%, в 2016г. по сравнению с 2015г. произошло увеличение на 2,2% и составила в 2016г. 185 млн. руб.. Произошло в 2016г. увеличение коммерческих расходов на 2,8 млн. руб. Операционная прибыль в 2015г. снизилась на 14% по сравнению с предыдущим годом, в 2016г. произошло небольшое увеличение на 0,6%, в 2016г. операционная прибыль составила 182 млн. руб. В 2015г. проценты к получению составили 355 млн. руб., что на 169 млн. руб. больше, чем за предыдущий 2014г., в 2016г. показатель по процентам к получению снизились на 93,7 % и составили 22,5 млн. руб. Снижение во многом связано с закрытием срочных депозитов размещенных в Банках. Проценты к уплате в 2015г. по сравнению с 2014г. также снизились на 12%, в 2016г. по сравнению с 2015г. произошло снижение на 16,7% и составило 393 млн. руб. Снижение процентов к уплате связано с частичным погашением по кредитным линиям, а так же с уменьшением банковских ставок по кредитам.

На рисунке 2.1 представлена динамика увеличения чистой прибыли за период с 2014 по 2016гг.



Рис. 2.1 Чистая прибыль, млн. руб.

Получена чистая прибыль в 2015г. составила 3,2 млн. руб., что на 77% больше полученной чистой прибыли в 2014г., в 2015г. чистая прибыль увеличилась на 21,9% по сравнению с 2015г. и составила 3,9 млн. руб. Увеличение чистой прибыли в 2016г. произошло за счет снижения себестоимости продукции, увеличением валовой прибыли, увеличения операционной прибыли, снижением процентов к уплате, снижением прочих расходов.

2.2 Общая оценка имущества предприятия по данным актива баланса

Для общей оценки имущественного потенциала предприятия проводится анализ динамики состава и структуры имущества (актива) баланса. Эти позиции рассматриваются на примере данных бухгалтерской отчетности.

Аналитический баланс - это равновесие, в котором собственность по форме (активы) показано на фоне собственности согласно содержанию (капитал), а собственность согласно содержанию (капитал) - на фоне имущества (собственности) по форме (активы). При этом возникшие общие элементы основательно увязывают активы и капитал в силу того, что одновременно вступают в структуру денежных средств и в состав капитала, а поэтому внутренняя структура капитала становится очевидной.

Сравнительное аналитическое равновесие возможно приобрести из исходного баланса путём уплотнённых отдельных статей и добавления его показателями структуры: динамики и структурной динамики.

Аналитический баланс может быть полезно тем, что объединяет в одно целое и систематизирует те расчёты, которые обычно реализовывает аналитик при ознакомлении с балансом. Схемой аналитического баланса охвачено большое количество показателей, определяющих статистику и динамику финансового состояния организации. Этот баланс фактически включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа, наглядно представлено в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Сравнительный аналитический баланс за 2014-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | 2014 | 2015 | Измене ние | 2014 | 2015 | Измене ние | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Основные средства | 132147 | 128437 | -3710 | 27,87% | 24,82% | -3,04% | -2,81% | -30,85% |
| 1.2. Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |
| 1.3. Прочие внеоборотные активы | 9386 | 10322 | 936 | 1,98% | 2,00% | 0,02% | 9,97% | 109,58% |
| Итого по разделу I | 141533 | 138759 | -2774 | 29,84% | 26,82% | -3,03% | -1,96% | -21,54% |
| II. Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 81251 | 80543 | -708 | 17,13% | 15,57% | -1,57% | -0,87% | -9,57% |
| 2.2. Дебиторская задолженность (после 12 мес.) | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  | 0,00% |
| 2.3. Медленнореализуемые активы | 107127 | 92391 | -14736 | 22,59% | 17,86% | -4,73% | -13,76% | -151,15% |
| 2.4. Дебиторская задолженность (до 12 мес.) | 222632 | 283653 | 61021 | 46,95% | 54,82% | 7,88% | 27,41% | 301,17% |
| 2.5. Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |
| 2.6. Денежные средства | 2940 | 2588 | -352 | 0,62% | 0,50% | -0,12% | -11,97% | -131,56% |
| 2.7. Наиболее ликвидные активы | 2940 | 2588 | -352 | 0,62% | 0,50% | -0,12% | -11,97% | -131,56% |
| Итого по разделу II | 332699 | 378632 | 45933 | 70,16% | 73,18% | 3,03% | 13,81% | 151,70% |
| СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА | 474232 | 517391 | 43159 | 100,00% | 100,00% | 100% | 9,10% | 100,00% |
| IV. Капитал и резервы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1. Уставной капитал | 881 | 881 | 0 | 0,19% | 0,17% | -0,02% | 0,00% | 0,00% |
| 4.2. Добавочный капитал | 25309 | 24049 | -1260 | 5,34% | 4,65% | -0,69% | -4,98% | -54,70% |
| 4.3. Специальные фонды и целевые финансирования | 64 | 1545 | 1481 | 0,01% | 0,30% | 0,29% | 2314,06% | 25426,97% |
| 4.4. Нераспределенная прибыль | 155334 | 139760 | -15574 | 32,75% | 27,01% | -5,74% | -10,03% | -110,17% |
| Итого по разделу IV | 181588 | 166235 | -15353 | 38,29% | 32,13% | -6,16% | -8,45% | -92,90% |
| V. Долгосрочные пассивы | 2281 | 258 | -2023 | 0,48% | 0,05% | -0,43% | -88,69% | -974,52% |
| VI. Краткосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.1. Заемные средства | 156238 | 227944 | 71706 | 32,95% | 44,06% | 11,11% | 45,90% | 504,30% |
| 6.2. Кредиторская задолженность | 134110 | 122954 | -11156 | 28,28% | 23,76% | -4,52% | -8,32% | -91,40% |
| 6.3. Прочие пассивы | 15 | 0 | -15 | 0,003% | 0,00% | 0,00% | -100,00% | -1098,80% |
| 6.4. Краткосрочные пассивы | 156238 | 227944 | 71706 | 32,95% | 44,06% | 11,11% | 45,90% | 504,30% |
| Итого по разделу VI | 290363 | 350898 | 60535 | 61,23% | 67,82% | 6,59% | 20,85% | 229,08% |
| Всего заемных средств | 292644 | 351156 | 58512 | 61,71% | 67,87% | 6,16% | 19,99% | 219,70% |
| Итог баланса | 474232 | 517391 | 43159 | 100,00% | 100,00% |  | 9,10% | 100,00% |
| Величина собственных средств в обороте | 40055 | 27476 | -12579 | 8,45% | 5,31% | -3,14% | -31,40% | -345,07% |

Таблица 2.2.

Сравнительный аналитический баланс

за 2015-2016гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | 2015 | 2016 | Измене ние | 2015 | 2016 | Измене Ние | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| I. Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Основные средства | 128437 | 140271 | 11834 | 24,82% | 22,00% | -2,82% | 9,21% | 9,86% |
| 1.2. Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |
| 1.3. Прочие внеоборотные активы | 10322 | 13266 | 2944 | 2,00% | 2,08% | 0,09% | 28,52% | 2,45% |
| Итого по разделу I | 138759 | 153537 | 14778 | 26,82% | 24,09% | -2,73% | 10,65% | 12,31% |
| II. Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы | 80543 | 109847 | 29304 | 15,57% | 17,23% | 1,66% | 36,38% | 24,40% |
| 2.2. Дебиторская задолженность (после 12 мес.) | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |
| 2.3. Медленнореализуемые активы | 92391 | 124422 | 32031 | 17,86% | 19,52% | 1,66% | 34,67% | 26,68% |
| 2.4. Дебиторская задолженность (до 12 мес.) | 283653 | 358040 | 74387 | 54,82% | 56,17% | 1,34% | 26,22% | 61,95% |
| 2.5. Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |
| 2.6. Денежные средства | 2588 | 1418 | -1170 | 0,50% | 0,22% | -0,28% | -45,21% | -0,97% |
| 2.7. Наиболее ликвидные активы | 2588 | 1466 | -1122 | 0,50% | 0,23% | -0,27% | -43,35% | -0,93% |
| Итого по разделу II | 378632 | 483928 | 105296 | 73,18% | 75,91% | 2,73% | 27,81% | 87,69% |
| СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА | 517391 | 637465 | 120074 | 100,00% | 100,00% |  | 23,21% | 100,00% |
| III. Капитал и резервы |  |  | 0 |  |  |  |  |  |
| 4.1. Уставной капитал | 881 | 881 | 0 | 0,17% | 0,14% | -0,03% | 0,00% | 0,00% |
| 4.2. Добавочный капитал | 24049 | 25154 | 1105 | 4,65% | 3,95% | -0,70% | 4,59% | 0,92% |
| 4.3. Специальные фонды и целевые финансирования | 1545 | 1545 | 0 | 0,30% | 0,24% | -0,06% | 0,00% | 0,00% |
| 4.4. Нераспределенная прибыль | 139760 | 140265 | 505 | 27,01% | 22,00% | -5,01% | 0,36% | 0,42% |
| Итого по разделу IV | 166235 | 167845 | 1610 | 32,13% | 26,33% | -5,80% | 0,97% | 1,34% |
| IV. Долгосрочные пассивы | 258 | 149 | -109 | 0,05% | 0,02% | -0,03% | -42,25% | -0,09% |
| V. Краткосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  | 0,00% |
| 6.1. Заемные средства | 227944 | 321461 | 93517 | 44,06% | 50,43% | 6,37% | 41,03% | 77,88% |
| 6.2. Кредиторская задолженность | 122954 | 148010 | 25056 | 23,76% | 23,22% | -0,55% | 20,38% | 20,87% |
| 6.3. Прочие пассивы | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  | 0,00% |
| 6.4. Краткосрочные пассивы | 227944 | 321461 | 93517 | 44,06% | 50,43% | 6,37% | 41,03% | 77,88% |
| Итого по разделу VI | 350898 | 469471 | 118573 | 67,82% | 73,65% | 5,83% | 33,79% | 98,75% |
| Всего заемных средств | 351156 | 469620 | 118464 | 67,87% | 73,67% | 5,80% | 33,74% | 98,66% |
| Итог баланса | 517391 | 637465 | 120074 | 100,00% | 100,00% | 100% | 23,21% | 100,00% |
| Величина собственных средств в обороте | 27476 | 14308 | -13168 | 5,31% | 2,24% | -3,07% | -47,93% | -10,97% |

Рассмотрим подробно, насколько, изменилась доля тех или иных статей в балансе за истекший период.

В активах организации за последние 3 года доля внеоборотных средств уменьшилась с 29,84% до 24,09%. Это уменьшение в значительной степени связано с уменьшением доли незавершенного строительства с 16,06% до 3,64%. Соответственно повысилась доля оборотных средств за счет дебиторской задолженности. На начало рассматриваемого периода дебиторская задолженность составляла 46,95 % всех активов и на конец 56,17 %. Нормальная доля дебиторской задолженности 1/3 активов предприятия, а в 2015г. и 2016г. она превышает уже 50%. Увеличение доли дебиторской задолженности является неблагоприятным признаком, т.к. свидетельствует о превышении предельно допустимой нормы задолженности.

Признаком удовлетворительной структуры баланса является состояние относительного равновесия между объемами кредиторской и дебиторской задолженности, что к сожалению не наблюдается за все три года.

Структура активов организации изменилась в сторону уменьшения внеоборотных активов на фоне увеличения оборотных средств.

Наряду с повышением дебиторской задолженности в составе оборотных активов произошло некоторое изменение доли: так в 2014г. они занимали 17,13%, в 2015г. произошло незначительное уменьшение до 15,57%, а в 2016г. происходит снова рост до 17,23%. Главным образом на повышение запасов в 2016г. повлияло увеличение объемов сырья и материалов с 9,33 % до 10,77 %.

В пассиве баланса доля собственного капитала уменьшилась с 32,13% в 2015г. до 26,33 % в 2016г. Доля заемного капитала увеличилась с 61,71 % до 73,67 %, главным образом это связано с увеличением доли краткосрочных.

Рост краткосрочных обязательств уменьшает долю собственного капитала в общей сумме источников средств предприятия. Отсюда следует, что структура пассивов организации характеризуется малой долей собственного капитала и более высокой долей заемного капитала.

Общая сумма средств, которые находятся в распоряжении организации в 2015г. увеличилась на 9,1% по сравнению с 2014г., а в 2016г. выросла на 23,21% по сравнению с 2015г. соответственно. Положительная динамика баланса является тенденцией положительной и свидетельствует о незначительном росте хозяйственной деятельности предприятия.

Величина внеоборотных активов в 2015г. незначительно снизилась, а в 2016г. выросла на 10,65%.

Наиболее значительно за рассматриваемый период уменьшилась от исходной суммы незавершенное строительство на 49424 т.р. в период с 2014г по 2015г. и на 3538 т.р. с 2015г. по 2016г. по остальным статьям внеоборотных активов произошел рост.

В пассивах организации наблюдается сокращение практически всех групп обязательств в 2015г., за исключением краткосрочных кредитов и отложенных налоговых обязательств. В 2016г. наоборот происходит увеличение заемных источников.

Подытоживая результаты анализа, можно сделать вывод о том, что активы организации выросли за отчетный период на 23%.

В целом на основе анализа баланса можно сказать о положительной динамике развития предприятия.

Далее проведем анализ соотношения оборотных и внеоборотных активов. Данный анализ представлен в таблице 2.3. и 2.4.

Таблица 2.3

Анализ соотношения оборотных и внеоборотных активов в 2015г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | 2014 | 2015 | Изме нение | 2014 | 2015 | Изме нение | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| Внеоборотные активы | 141533 | 138759 | -2774 | 29,84% | 26,82% | -3,03% | -1,96% | -6,43% |
| Оборонтые активы | 332699 | 378632 | 45933 | 70,16% | 73,18% | 3,03% | 13,81% | 106,43% |
| Итого активов | 474232 | 517391 | 43159 | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 9,10% | 100,00% |
| Соотношения оборотных и внеоборотных активов | 2,35 | 2,73 | 0,38 |  |  |  |  |  |

Увеличение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов объясняется уменьшением внеоборотных активов на 2774 т.р. от всей величины активов, а также ростом оборотных активов на 45933 т.р. В составе имущества внеоборотные активы занимают меньшую долю, удельный вес которых уменьшился с 29,84% до 26,82. Соответствующая доля мобильного имущества возросла с 70,16% до 73,18%.

Далее проведем анализ соотношения активов в 2015г., его результаты представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ соотношения оборотных и внеоборотных активов в 2016г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | 2014 | 2015 | Изме нение | 2014 | 2015 | Изме Нение | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| Внеоборотные активы | 138759 | 153537 | 14778 | 26,82% | 24,09% | -2,73% | 10,65% | 12,31% |
| Оборонтые активы | 378632 | 483928 | 105296 | 73,18% | 75,91% | 2,73% | 27,81% | 87,69% |
| Итого активов | 517391 | 637465 | 120074 | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 23,21% | 100,00% |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 2,73 | 3,15 | 0,42 |  |  |  |  |  |

В 2016г. также происходит рост коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов, но рост происходит как оборотных так и внеоборотных активов, но рост внеоборотных активов медленнее роста оборотных активов. Внеоборотные активы выросли всего на 14778 т.р. а в структуре активов сократились с 26,82% до 24,09%, в то время как оборотные активы выросли на 105296 т. р., а в структуре активов на 2,73%.

Графически структура активов представлена на рисунке 2.2.

Рис. 2.2 Соотношение оборотных и внеоборотных активов,

тыс. руб.

Рисунок 2.2 наглядно показывает, что происходит увеличение доли оборотных активов. Высокая доля оборотных активов объясняется материалоемкостью продукции.

Для того, чтобы сделать обоснованные выводы о причинах изменения в структуре имущества, следует провести детальный анализ разделов и отдельных статей актива баланса. Данный анализ будет проведен в следующих параграфах.

.3 Оценка внеоборотных активов

Основные средства и нематериальные активы относятся к наименее реализуемому достоянию имуществу предприятия, используемому в его хозяйственной деятельности продолжительное время, в течении которого оно выдерживает свою стоимость на готовый продукт, услугу. Нематериальные активы предполагают собой долговременные вложения средств, никак не обладающие какой-либо натурально-вещественной формы. К нематериальным активам относят стоимость имущественных прав на изобретения и прочие объекты интеллектуальной собственности (авторские права патенты, лицензии, ноу-хау).

Анализ использования внеоборотных активов считается действующим средством влияния на эффективность производства. При анализе определяют взаимозависимость результатов от величины затрат и степени применения ресурсов, обноруживают закономерности изменения эффективности применения внеоборотных активов.

Основными задачами исследования внеоборотных активов считается:

исследование состава нематериальных активов;

исследование долгосрочных финансовых вложений;

исследование состава, структуры перемещения основных средств.

Главным направлением деятельности предприятия считаются достижения наилучших результатов при наименьших затратах. Успешному осуществлению данной проблемы во многом содействует эффективное применение внеоборотных активов. Состав и динамика внеоборотных активов за 2015 год представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Состав и динамика внеоборотнных активов в 2015г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | | 2015г. | | Отклонение | |
|  | тыс.руб. | доля,% | тыс.руб. | доля,% | тыс.руб. | доля,% |
| Основные средства | 55991 | 39,56% | 101705 | 73,30% | 45714 | 33,74% |
| Незавершенное строительство | 76156 | 53,81% | 26732 | 19,27% | -49424 | -34,54% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 9386 | 6,63% | 9386 | 6,76% | 0 | 0,13% |
| Отложенные налоговые активы | 0 | 0,00% | 936 | 0,67% | 936 | 0,67% |
| Итого | 141533 | 100,00% | 138759 | 100,00% | -2774 | 0,00% |

В структуре внеоборотных активов в 2014 г. большую долю занимает незавершенное строительство 53,81% или 76156 тыс. руб., нематериальные активы у предприятия отсутствуют, 39,56% составляют основные средства предприятия. Такое соотношение свидетельствует о намерение расширять производство за счет введения в эксплуатацию новых производственных площадей. В 2015г. в производство введены ранее строящиеся производственные помещения, что привело к резкому изменению соотношения основных средств и незавершенного строительства. Так основные средства выросли с 55991 тыс. руб. до 101705 тыс. руб. и в 2015г. составили 73,3% от внеоборотных активов. В то же время незавершенное строительство сократилось до 26732 тыс. руб. или 19,27%.

Никаких изменений в динамики долгосрочных финансовых вложений не произошло, на протяжении всего периода они составляли 9386 тыс. руб., но за счет сокращения других статей долгосрочных активов их доля увеличилась с 6,63% до 6,76%. Данное положение свидетельствует о том, что предприятие не ищет альтернативных источников дохода в виде инвестиций и не расширяет свой инвестиционный портфель.

В 2015г. у предприятия появились отложенные налоговые обязательства, но их доля составила всего 0,67%.

Состав и динамика внеоборотных активов за 2016 год представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

Состав и динамика внеоборотнных активов в 2016г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Покзатель | 2015 г. | | 2016 г. | | Отклонение | |
|  | тыс.руб. | доля,% | тыс.руб. | доля,% | тыс.руб. | доля,% |
| Основные средства | 101705 | 73,30% | 117077 | 76,25% | 15372 | 2,96% |
| Незавершенное строительство | 26732 | 19,27% | 23194 | 15,11% | -3538 | -4,16% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 9386 | 6,76% | 13266 | 8,64% | 3880 | 1,88% |
| Отложенные налоговые активы | 936 | 0,67% | 0 | 0,00% | -936 | -0,67% |
| Итого | 138759 | 100,00% | 153537 | 100,00% | 14778 | 0,00% |

В период с 2015г. по 2016г. существенных изменений в структуре не наблюдается, что говорит о стабильной политике предприятия. Основные средства выросли не значительно с 101705 тыс. руб. до 117077 тыс. руб., а в структуре долгосрочных активов они увеличили свою долю на 2,96%. В связи с окончанием ремонтных работ сократилась величина незавершенного строительства, его доля упала на 4,16%. Незначительно выросла доля долгосрочных финансовых вложений и в 2016г. их доля составила 8,64%.

Рассмотрим более подробно структуру долгосрочных финансовых вложений, согласно рисунка 2.7.

Таблица 2.7.

Структура долгосрочных вложений

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | |
|  | тыс.руб. | доля,% | тыс.руб. | доля,% | доля,% | доля,% |
| Вклады в уставные капиталы других организаций -всего | 8676 | 92,44% | 8676 | 92,44% | 12570 | 94,76% |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 8676 | 92,44% | 8676 | 92,44% | 12570 | 94,76% |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 686 | 7,31% | 686 | 7,31% | 686 | 5,17% |

Из данных таблицы 2.7 видно, что изменения как в структуре, так в динамики долгосрочных активов не произошло. Наибольшую долю занимают вклады в уставные капиталы других организаций.

Особое внимание уделяется изучению состояния, структуры и динамики основных средств, так как они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия.

Изменение суммы по этой статье может произойти как за счет увеличения (уменьшения) количества машин, оборудования, зданий, сооружений, так и за счет повышения их стоимости по вновь приобретенным фондам и переоценки старых в связи с инфляцией.

Анализ основных средств за 2014г. представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8.

Анализ основных средств в 2014г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | на нач. года | на конец года | Изме нение | на нач. года | на конец года | Изме нение | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| Здания | 17626 | 18699 | 1073 | 12,95 | 13,90 | 0,94 | 6,09 | -71,53 |
| Сооружения и передаточные устройства | 11586 | 11551 | -35 | 8,52 | 8,58 | 0,07 | -0,30 | 2,33 |
| Машины и оборудование | 98105 | 95859 | -2246 | 72,11 | 71,24 | -0,87 | -2,29 | 149,73 |
| Транспортные средства | 8422 | 8130 | -292 | 6,19 | 6,04 | -0,15 | -3,47 | 19,47 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 317 | 317 | 0 | 0,23 | 0,24 | 0,003 | 0,00 | 0,00 |
| Итого | 136056 | 134556 | -1500 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | -1,10 | 100,00 |

Как видно из таблицы 2.8., на начало 2014 года на балансе организации числилось основных средств на сумму 136056 тыс. руб. Наибольшую долю занимали машины и сооружения (72,11%). За год стоимость основных фондов уменьшилась на 1500 тыс. руб. причем уменьшения произошли в стоимости машин и оборудования (уменьшение на 2246 тыс. руб.) и транспортных средств, стоимость которых уменьшилась на 292 тыс. рублей или на 0,15 % в структуре основных средств.

Анализ основных средств за 2015г. представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9.

Анализ основных средств в 2015г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | |
|  | на нач. года | на конец года | Изме нение | на нач. года | на конец года | Изме нение | в % к на нач. года |
| Здания | 18318 | 62936 | 44618 | 13,61% | 32,90% | 19,29% | 243,57% |
| Сооружения и устройства | 11925 | 12080 | 155 | 8,86% | 6,31% | -2,55% | 1,30% |
| Машины и оборудование | 95859 | 98221 | 2362 | 71,24% | 51,35% | -19,90% | 2,46% |
| Транспортные средства | 8130 | 7782 | -348 | 6,04% | 4,07% | -1,97% | -4,28% |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 323 | 452 | 129 | 0,24% | 0,24% | 0,00% | 39,94% |
| Земельные участки и объекты природопользования |  | 9822 | 9822 | 0,00% | 5,13% | 5,13% |  |
| Итого | 134555 | 191293 | 56738 | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 42,17% |

В 2015г. сокращение происходит только в статье «транспортные средства» на 348 тыс. руб. По остальным составляющим основных средств наблюдается увеличение. Уменьшенные доли статьи «машины и оборудование» в общем составе основных средств свидетельствует о сокращении активной части основных производственных фондов предприятия в 2015 году. Резкое увеличение статьи «здания» на 44618 тыс. руб. ( в структуре основных средств они составили 32,9% по сравнению с 13,61% прошлого периода) связано с вводом в эксплуатацию новых производственных помещений.

Таблица 2.10

Анализ основных средств в 2016г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
|  | на нач. года | на конец года | Изме нение | на нач. года | на конец года | Изме Нение | в % к величине на нач. года | в % к измен. итога баланса |
| Здания | 62936 | 76808 | 13872 | 32,90% | 35,94% | 3,04% | 22,04% | 61,90% |
| Сооружения и передаточные устойства | 12080 | 11703 | -377 | 6,31% | 5,48% | -0,84% | -3,12% | -1,68% |
| Машины и оборудование | 98221 | 106849 | 8628 | 51,35% | 50,00% | -1,35% | 8,78% | 38,50% |
| Транспортные средства | 7782 | 7803 | 21 | 4,07% | 3,65% | -0,42% | 0,27% | 0,09% |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 452 | 719 | 267 | 0,24% | 0,34% | 0,10% | 59,07% | 1,19% |
| Земельные участки и объекты природопользования | 9822 | 9822 | 0 | 5,13% | 4,60% | -0,54% | 0,00% | 0,00% |
| Итого | 191293 | 213704 | 22411 | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 11,72% | 100,00% |

Данные таблицы показывают, что в 2016г. снизилась стоимость только сооружений и передаточных устройств на 377 тыс. руб., по всем остальным статьям происходит рост, причем наибольшее увеличение произошло по статье здания и составило 13872 тыс. руб., стоимость машин и оборудования выросла на 8628 тыс. руб. По остальным статьям рост незначительный. Наибольший удельный вес занимают машины и оборудование, они составили на конец года ровно 50% от стоимости основных средств, около 36% занимают здания, такой расклад объясняется спецификой производства и характеризует продукцию как станкоемкую.

С целью выявления направлений повышения экономической эффективности использования действующих основных фондов, изучения влияния различных факторов на изменение качественных показателей, в той или иной степени связанных с использованием основных фондов, необходимо подвергнуть их всестороннему анализу.

Рассчитаем коэффициенты обновления, износа, годности, интенсивности обновления, выбытия основных средств, коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации, а также срок обновления и износа основных средств.

В качестве исходных данных составим таблицы 2.11 движения основных средств за 2014г. и 2015г.

Таблица 2.11

Движение основных средств в 2014г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Поступило | Выбыло | На конец года |
| Здания, тыс. руб. | 17626 | 1453 | -380 | 18699 |
| Сооружения и передаточные устройства, тыс. руб. | 11586 | 208 | -243 | 11551 |
| Машины и оборудование, тыс. руб. | 98105 | 11037 | -13283 | 95859 |
| Транспортные средства, тыс. руб. | 8422 | 563 | -856 | 8130 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, тыс. руб. | 317 | 0 |  | 317 |
| Земельные участки и объекты прир-я | 0 | 0 |  | 0 |
| Итого | 136057 | 13261 | -14762 | 134556 |

Таблица 2.12

Движение основных средств в 2015г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Поступило | Выбыло | На конец года |
| Здания, тыс. руб. | 18318 | 44618 |  | 62936 |
| Сооружения и передаточные устройства, тыс. руб. | 11925 | 155 |  | 12080 |
| Машины и оборудование, тыс. руб. | 95859 | 2913 | -551 | 98221 |
| Транспортные средства, тыс. руб. | 8130 | 535 | -883 | 7782 |
| Производственный и хозинвентарь | 323 | 178 | -49 | 452 |
| Земельные участки и объекты природопользования, тыс. руб. | 0 | 9822 |  | 9822 |
| Итого | 134555 | 58221 | -1483 | 191293 |

Таблица 2.13

Движение основных средств в 2016г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Поступило | Выбыло | На конец года |
| Здания, тыс. руб. | 62936 | 13872 |  | 76808 |
| Сооружения и передаточные устройства, тыс. руб. | 12080 | 20 | -397 | 11703 |
| Машины и оборудование, тыс. руб. | 98221 | 15413 | -6785 | 106849 |
| Транспортные средства, тыс. руб. | 7782 | 163 | -142 | 7803 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, тыс. руб. | 452 | 327 | -60 | 719 |
| Земельные участки и объекты природопользования, тыс. руб. | 9822 |  | -7384 | 9822 |
| Итого | 191293 | 29795 |  | 213704 |

Коэффициент обновления можно рассчитать по формуле:

, (1)

Где Св - стоимость основных фондов, введенных в эксплуатацию в течении года;

Скг - стоимость основных фондов на конец года.

Для полной характеристики степени обновления основных фондов исчисляют коэффициент по каждому виду и производят сравнения коэффициентов обновления за несколько лет.

Срок обновления основных средств

, (2)

Снг - стоимость основных фондов на начало года

Движения основных фондов можно определить с помощью коэффициента выбытия, он равен:

, (3)

Где Свыб - выбывшие за отчетный год основные фонды, Скг - стоимость основных фондов на конец года.

Оценка состояния основных фондов определяется коэффициентом их изношенности, характеризующем техническое состояние основных фондов.

Если повышается коэффициент износа, то это свидетельствует о том, что качественные состояния основных фондов снижается и они не достаточно обновляются, показатель износа исчисляется как на начале, так и на конце отчетного периода по следующей формуле:

, (4)

Где АОС - амортизация основных средств;

С - первоначальная стоимость.

Коэффициент годности основных средств:

, (5)

Коэффициент интенсивности обновления основных фондов отражает относительное увеличение основных фондов за счёт их обновления.

, (6)

Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия:

, (7)

Сос- среднегодовая остаточная стоимость основных средств;

Си- стоимость всех основных средств.

Для оценки эффективности использования основных фондов используются такие показатели как:

.Фондоотдача (Фо) это отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов.

Этот показатель показывает сколько рублей товарной продукции получено на каждый рубль, вложенный в основные фонды. В динамике фондоотдача должна увеличиться, если фонды используются эффективно.

.Фондоемкость (Фе) является обратным показателем фондоотдачи. Показывает сколько копеек затрат в основных фондах содержится в каждом рубле товарной продукции. В динамике фондоёмкость должна изменяться.

.Фондовооруженность определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств к среднесписочному количеству работающих на предприятии.

.Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных, фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Она рассчитывается как отношение прибыли от продажи продукции к стоимости основных средств.

. Относительная экономия использования основных средств:

, (8)

Где, ОФ-стоимость основных средств в отчетном и базисном периоде;объем выпуска продукции в отчетном и базисном периоде.

Таблица 2.14

Анализ состояния и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонение | | Темп роста,% | |
|  |  |  |  | 2014 /2015 | 2015 /2016 | 2014 /2015 | 2015 /2016 |
| Коэффициент износа | 0,5774 | 0,6658 | 0,5067 | 0,0884 | -0,1591 | 115,31 | 76,10 |
| Коэффициент годности | 0,4226 | 0,3342 | 0,4933 | -0,0884 | 0,1591 | 79,08 | 147,61 |
| Коэффициент обновления | 0,0986 | 0,3044 | 0,1394 | 0,2058 | -0,1650 | 308,72 | 45,80% |
| Срок обновления | 10,2599 | 2,3111 | 6,4203 | -7,9488 | 4,1092 | 22,53 | 277,80 |
| Коэффициент интенсивности обновления | 0,8983 | 39,2589 | 4,0351 | 38,3606 | -35,2238 | 4370,36 | 10,28 |
| Коэффициент выбытия | 0,1085 | 0,0110 | 0,0346 | -0,0975 | 0,0236 | 10,14 | 314,11 |
| Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации | 0,2837 | 0,3697 | 0,3862 | 0,0860 | 0,0165 | 130,31 | 104,46 |
| Фондоотдача | 5,6859 | 4,2241 | 4,5539 | -1,4618 | 0,3298 | 74,29 | 107,81 |

Как видно из таблицы коэффициент износа увеличивается в 2015г. на 0,0884 и достигает 0,6658, но в 2016г. он уже идет на спад на 0,1591. Соответственно коэффициент годности как показатель обратный коэффициенту износа уменьшается в 2015г. и растет в 2016г. на аналогичную величину.

В 2015г. происходит ускорение обновления на 0,2058, а в 2016г. этот показатель снова замедляется и достигает 0,1394. Темп роста данного показателя в 2015г. составил 308,72%. Также в 2016г. происходит резкий рост коэффициента интенсивности обновления с 0,8983 в 2005г. до 39,2589 в 2015г. Это происходит за счет того, что в 2015г. очень маленький показатель выбытия основных средств. Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации имеет тенденцию к росту: так в 2015г. он увеличился на 0,086, а в 2016г. на 0,0165 и составил 0,3862. Рост данного коэффициента свидетельствует о росте эффективности использования средств для предпринимательской деятельности.

Как видно из таблицы, фондоёмкость в 2014 году - 0,17. Это означает, что стоимость основных производственных фондов, приходящихся на один рубль произведённой продукции, равна 17 копеек. В 2015 году эта величина выросла на 0,06 и составила 0,23, то есть стоимость основных производственных фондов, приходящихся на один рубль произведённой продукции, увеличилась на 6 копейки.

Снижение фондоотдачи и соответственно рост фондоемкости свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств.

По итогам проведенного анализа внеоборотных активов «ГРАНИТ» выявлено, что у данного предприятия сильно изношены основные средства.

Большое влияние на величины фондоотдачи и фондоёмкости оказывает показатель фондовооружённости труда, который в 2014 году был равен 46,23 т. руб/чел. Отсюда видно, что на каждого работника предприятия приходится основных фондов на сумму 46,23 тыс. руб. В 2015 году фондовооружённость снизилась до 62,43 т. руб/чел. Этот показатель применяется для характеристики степени оснащённости труда работающих. Чем больше фондовооружённость, тем больше объём производства и тем больше стоимость основных фондов. Из этого следует, что лучше всего работники предприятия были оснащены основными средствами в 2015 году.

Увеличение значений показателей фондовооруженности обусловлено увеличением стоимости основных средств в анализируемом году по сравнению с базисным. Значение фондовооруженности всех работающих выросло на 16,2 тыс. руб.

В целях обновление основных средств и улучшения показателей фондоотдачи предприятию рекомендуется воспользоваться одним из видов заемного капитала, например, взять банковский кредит.

Показатель фондорентабельности имеет тенденцию к росту: так в 2015г. он увеличился на 0,065 и составил 0,1141, а в 2016г. он вырос на 0,1381 и составил уже 0,2522. Рост данного показателя обусловлен ростом прибыли.

Так как в структуре основных средств наибольшую долю занимают машины и оборудование, то необходимо провести ряд мероприятий по улучшению по данной статье: предлагается провести группировку машин и оборудования по срокам вводу в эксплуатацию и по длительности эксплуатации, затем проанализировать частоту выхода оборудования из строя, используя данную информацию можно по части машин и оборудования увеличить количество профилактических ремонтов, а также создать запас запчастей, которых чаще всего приходится заменять.

Данные мероприятия позволят сократить простои оборудования из-за поломки, а соответственно увеличат эффективность их работы.

.4 Оценка оборотных активов

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной мере находится в зависимости от того, каким имуществом обладает предприятие, в какие активы вложен основной капитал, и какой доход они ему приносят.

[**Вернуться в каталог дипломов по менеджменту**](http://учебники.информ2000.рф/management3/management3.shtml)

|  |  |
| --- | --- |
| [**КНИЖНЫЙ МАГАЗИН**](http://учебники.информ2000.рф/chitai.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ТОВАРЫ для ХУДОЖНИКОВ и ДИЗАЙНЕРОВ**](http://учебники.информ2000.рф/kar.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**АУДИОЛЕКЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/lectr.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**IT-специалисты: ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/otu.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ФИТНЕС на ДОМУ**](http://учебники.информ2000.рф/fit1.shtml) |  |